

GROUPE GOLD BY GOLD

Comptes consolidés 2024

ACTIF

	Notes	31/12/2024	31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles	5.2	85 419	89 894
Immobilisations corporelles	5.3	43 874	54 204
Immobilisations financières	5.4	90 783	161 908
Titres mis en œuvre		0	0
Total de l'Actif Immobilisé		220 076	306 006
ACTIF CIRCULANT			
Stocks en-cours	5.5	2 298 965	2 277 357
Créances clients et avances versées	5.6	1 657 790	1 837 362
Autres créances	5.6	1 728 208	1 664 137
Impôts différés actifs	5.9		
Comptes de régularisations	5.8	9 892	6 234
Disponibilités & Instruments de trésorerie	5.7	731 602	664 005
Total de l'Actif Circulant		6 426 457	6 449 095
Ecart de conversion Actif			25
TOTAL DE L'ACTIF		6 646 533	6 755 126

PASSIF

	Notes	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAUX PROPRES (CP)			
Capital		269 446	269 446
Primes		2 711 279	2 792 113
Réserves et Report à nouveau		-152 716	255 933
Résultat Net		36 086	-408 081
Provisions règlementées		0	0
Subventions d'investissement		2 785	3 685
Total des Capitaux Propres Part du Groupe		2 866 880	2 913 096
Intérêts minoritaires		5 529	25 324
Total des Capitaux Propres de l'ensemble	7	2 872 409	2 938 420
PROVISIONS			
Provisions pour risques & charges	5.10	2 345 592	2 205 992
Provisions pour Impôts différés	5.9	67 451	13 154
Total des Provisions		2 413 043	2 219 146
DETTES			
Emprunts	5.11	93 750	156 373
Dettes financières	5.11	63	527
Dettes fournisseurs et avances reçues	5.12	761 550	1 039 418
Comptes courants d'associés	8.2	82 459	6 758
Autres dettes	5.12	266 253	284 645
Comptes de régularisation	5.8	0	0
Total des Dettes		1 204 075	1 487 721
Ecart de conversion Passif		156 976	109 831
TOTAL DE PASSIF		6 646 503	6 755 126

COMPTE DE RESULTAT

	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitations	6.1	13 676 072	10 084 756
Chiffre d'affaires		13 672 593	10 079 769
Autres produits d'exploitations		3 479	4 987
Charges d'exploitations	6.3	13 392 019	10 517 091
Achats et variations de stocks		12 709 394	9 738 786
Autres achats et charges externes		289 258	374 717
Impôts, taxes et vers. assimilés		57 751	4 898
Charges de personnel		305 381	327 356
Dotations aux amort. Et provisions		12 239	13 839
Dotations aux provisions sur actifs circulant		3 704	
Autres charges d'exploitation		14 292	57 495
RESULTAT D'EXPLOITATION		284 053	-432 335
Produits financiers		149 600	104 201
Charges financières		220 071	147 309
RESULTAT FINANCIER	6.4	-70 471	-43 108
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		213 582	-475 443
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-115 056	-25 673
Impôts sur les bénéfices		36 099	-4 182
Impôts différés		54 297	28 404
Total d'impôts sur les sociétés	6.6	90 396	24 222
RESULTAT NET DES STES INTEGREES		8 130	-525 338
Dot. aux Amort. des écarts d'acquisition		0	0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		8 130	-525 338
Intérêts minoritaires		-27 956	-117 257
RESULTAT NET		36 086	-408 081
Résultat par action	3.15	0,0133	-0,1506
Résultat dilué par action	3.15	0,0133	-0,1506

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	31/12/2024	31/12/2023
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET - PART DU GROUPE	8 130	-525 338
Résultat net - Part des minoritaires	0	0
Dotations aux Amortissements et Provisions	150 939	-66 461
Reprises de Amortissements et provisions	0	0
Variation des Impôts différés	54 297	28 404
Plus et moins-values de cession	0	4 649
Subventions virées au résultat		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	213 366	-558 746
Variation des frais financiers		
Variation nette d'exploitation	-90 546	-850 512
Variation de stock	-21 608	-447 035
Variation des créances d'exploitation	145 665	-487 073
Variation des dettes d'exploitation	-214 603	83 596
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-90 546	-850 512
Flux net de trésorerie généré par l'activité	122 820	-1 409 258
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immo. incorporelles (net fournisseurs d'immo.)	0	0
Acquisition d'immo. corporelles (net fournisseurs d'immo.)	-2 673	-10 505
Cession d'immo. Corporelles et incorporelles	64 455	31 015
Subventions d'investissement encaissée		
Acquisition d'immo. Financières (net fournisseurs d'immo.)		
Titres de participations		
Remboursement & cession d'immo. Financières		
Trésorerie nette / acquisitions & cessions de filiales		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	61 782	20 510
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Réduction ou augmentation de capital		
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-80 834	-80 534
Dividendes versés aux minoritaires		
Augmentation ou Diminution de capital en numéraire	8 726	37 163
Variation des autres fonds propres		
Souscription d'emprunts	25 377	112
Remboursement d'emprunts	-62 662	-62 542
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-109 393	-105 801
Incidence des variations de cours des devises	-7 196	14 952
VARIATION DE TRESORERIE	68 013	-1 479 597
TRESORERIE A L'OUVERTURE	663 583	2 143 181
TRESORERIE A LA CLOTURE	731 602	663 583

ANNEXE COMPTABLE

1 – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	7
2 – REFERENTIEL COMPTABLE	8
3 – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	8
3.1 Méthode de consolidation	8
3.2 Méthodes d'évaluation.....	8
3.3 Ecart d'acquisition	8
3.4 Immobilisations incorporelles	9
3.5 Immobilisations corporelles	9
3.6 Immobilisations financières.....	9
3.7 Stocks et En cours	10
3.8 Créances clients et autres débiteurs.....	10
3.9 Trésorerie et équivalents de trésorerie	10
3.10 Capital social.....	10
3.11 Provisions pour risques et charges	10
3.12 Imposition différée.....	10
3.13 Avantages postérieurs à l'emploi consentis aux salariés.....	10
3.14 Reconnaissance du chiffre d'affaires	11
3.15 Résultat par action.....	11
4 – PERIMETRE DE CONSOLIDATION	11
5 – INFORMATIONS SUR LE BILAN.....	11
5.1 Ecart d'acquisition	11
5.2 Immobilisations incorporelles	12
5.3 Immobilisations corporelles	12
5.4 Immobilisations financières.....	13
5.5 Stocks et en-cours	13
5.6 Créances	14
5.7 Trésorerie nette	14
5.8 Comptes de régularisation	15
5.9 Impôts différés.....	15
5.10 Provisions pour risques et charges	16
5.11 Emprunts et dettes financières	17
5.12 Dettes fournisseurs et autres dettes.....	17
6 – INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	18
6.1 Produits d'exploitation.....	18
6.2 Marge brute d'exploitation	18
6.3 Charges d'exploitation.....	19
6.4 Résultat financier	19
6.5 Résultat exceptionnel	19
6.6 Impôt sur les sociétés	20
7 – TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	21
8 – AUTRES INFORMATIONS	21
8.1 Engagements financiers	21
8.2 Parties liées	21
8.3 Effectifs.....	21
8.4 Evénements postérieurs	22
8.5 Honoraires des commissaires aux comptes	22
9 – INFORMATIONS SECTORIELLES	22

1 – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

GOLD BY GOLD est une société anonyme de droit français, soumise à la réglementation sur les sociétés commerciales en France. GOLD BY GOLD a été constituée le 23 janvier 1992 et son siège social est situé 111 avenue Victor Hugo à PARIS 16ème.

Le Groupe est présent dans le secteur des métaux précieux que ce soit dans le négoce et l'affinage. L'activité de négoce est réalisée avec des matières en provenance d'Amérique latine et principalement de Colombie alors que l'activité d'affinage est effectuée pour de l'Or primaire tracé.

Cet Or tracé est fourni à des joailliers, des maisons de monnaie ou des organisations internationales. Il provient mines certifiées.

L'année 2024 a été marquée par une hausse de l'activité pour le Groupe grâce la hausse de l'activité de la filiale colombienne.

L'activité de la division d'affinage a vu son activité se contracter durant l'année 2024.

Changement de méthodes :

Aucun changement de méthodes n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

2 – REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes consolidés sont établis selon les principes comptables en vigueur en France et respectent les dispositions de la loi du 3 janvier 1985, du décret d'application du 17 février 1986 et du règlement 99-02 du Comité de la réglementation comptable.

Les états financiers sont présentés en euros.

3 – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Méthode de consolidation

Les filiales dans lesquelles la société mère exerce un contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale. La liste des sociétés consolidées est donnée en note 4 « Périmètre de consolidation ».

Au 31 décembre 2024, l'ensemble des entités incluses dans le périmètre de consolidation du Groupe est contrôlé de manière exclusive par ce dernier.

Toutes les sociétés du Groupe n'étant pas établies dans la zone Euro, leur intégration génère donc un écart de conversion.

Lorsque les méthodes comptables appliquées par des filiales ne sont pas conformes à celles retenues par le Groupe, les modifications nécessaires sont apportées aux comptes de ces entreprises afin de les rendre compatibles avec les principes comptables retenus par le Groupe tels que décrits en note 3 « Principes et méthodes comptables ». Toutes les transactions significatives entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'ensemble des sociétés consolidées clôture leurs comptes à la date du 31 décembre.

3.2 Méthodes d'évaluation

Aux fins d'améliorer l'information financière de la société, sont présentées ci-après les méthodes appliquées concernant les opérations conclues en devises étrangères.

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaletur au taux de début de mois pour chaque opération.

Les pertes et gains de changes réalisés sur les opérations de négoce sont enregistrés au résultat d'exploitation. Ils sont inclus dans le prix de vente et le coût d'achat des marchandises.

Les pertes et gains de changes constatés lors d'opérations financières sont enregistrés en résultat financier conformément au plan comptable général.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaletur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au compte de résultat.

3.3 Ecart d'acquisition

L'écart entre le prix d'acquisition des titres et la juste valeur des actifs et passifs identifiés de l'entreprise est inscrit :

- Lorsqu'il est positif, à l'actif du bilan sous la rubrique « écart d'acquisition ». Les écarts d'acquisition positifs sont amortis selon un plan dont la durée doit refléter, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés et documentés lors de l'acquisition ;
- Lorsqu'il est négatif, au passif du bilan sous la rubrique « provisions pour risques ». La provision pourrait faire l'objet d'un plan de reprise étalé sur plusieurs années.

3.4 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles acquises sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition (prix d'acquisition et frais accessoires) diminué du cumul des amortissements et des pertes de valeur.

Les amortissements sont comptabilisés en charges selon le mode linéaire sur la durée d'utilité estimée des immobilisations incorporelles.

Les durées d'utilité estimées sont les suivantes :

- | | |
|-----------------------|------------------|
| • Logiciels : | 1 à 2 ans |
| • Droit au bail : | non amortissable |
| • Fonds de commerce : | non amortissable |

A chaque clôture, s'il existe un indice quelconque montrant qu'un actif a perdu de manière significative de sa valeur, il est procédé à un test de dépréciation. La comptabilisation d'une dépréciation modifiera prospectivement la base amortissable de l'actif concerné.

3.5 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement) diminué du cumul des amortissements et des pertes de valeur.

Les amortissements sont comptabilisés en charges selon le mode linéaire sur la durée d'utilité estimée des immobilisations corporelles.

Les durées d'utilité estimées sont les suivantes :

- | | |
|--|------------|
| • Matériels et outillages industriels : | 3 à 4 ans |
| • Agencements, Installations techniques et générales : | 5 à 15 ans |
| • Matériel de transport : | 3 à 4 ans |
| • Matériel de bureau et informatique : | 3 ans |
| • Mobilier : | 3 à 4 ans |

A chaque clôture, s'il existe un indice quelconque montrant qu'un actif a perdu de manière significative de sa valeur, il est procédé à un test de dépréciation. La comptabilisation d'une dépréciation modifiera prospectivement la base amortissable de l'actif concerné.

3.6 Immobilisations financières

La valeur brute des participations non consolidées est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

Les autres immobilisations financières font l'objet, si nécessaire, de provisions pour dépréciations.

3.7 Stocks et En cours

Les stocks de métaux non transformés sont comptabilisés au coût d'achat. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au cours de réalisation.

Les stocks de métaux transformés sont évalués à la clôture de l'exercice en référence à une valeur de marché. En raison des coûts de transformation, il a été estimé que le coût de revient des métaux est comparable au cours de clôture établi par le London Bullion Market Association exprimé en euros. Compte tenu de la rotation rapide du stock, une provision pour dépréciation est constituée lorsque le cours de réalisation (cours moyen de janvier) est inférieur à cette valeur de marché.

Les stocks de consommables (produits chimiques, ...) sont évalués au coût d'achat des biens.

3.8 Créances clients et autres débiteurs

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Les risques de non-recouvrement font l'objet de provisions pour dépréciations appropriées et déterminées de manière individualisée ou sur la base de critères d'ancienneté.

3.9 Trésorerie et équivalents de trésorerie

Ce poste comprend les disponibilités et les placements à court terme.

3.10 Capital social

Le capital au 31 décembre 2024 est fixé à 269.446,20 euros, composé de 2.694.462 actions ordinaires d'une valeur de 0,10 euros chacune. Il est entièrement libéré.

3.11 Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe une obligation juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qui entraîneront probablement une sortie de fonds et qu'une estimation fiable de son montant peut être effectuée.

3.12 Imposition différée

Des impôts différés sont constatés sur les différences temporaires entre les résultats comptables et fiscaux selon la méthode du report variable.

Les impôts différés sont constatés sur les différences temporelles entre les valeurs comptables des éléments d'actifs et passif et leurs valeurs fiscales. Ils sont calculés sur la base du taux normal d'impôt sur les sociétés de 25%.

Les provisions règlementées (provision pour hausse des prix) en comptes sociaux ont été annulées dans les comptes consolidés et ont généré une différence temporaire d'impôt (54 K€).

3.13 Avantages postérieurs à l'emploi consentis aux salariés

Indemnités de départ à la retraite

Les avantages postérieurs à l'emploi à prestations définies consentis aux salariés du Groupe sont constitués par des indemnités de fin de carrière versées à la date du départ à la retraite.

En raison du jeune âge des salariés et de leur prise d'emploi récente, les indemnités de fin de carrière n'ont pas été calculées. Aucune provision n'a été comptabilisée dans les comptes.

Pension de retraite

Les retraites des salariés du Groupe sont versées par des organismes nationaux de retraite fonctionnant par répartition et/ou capitalisation. Le Groupe n'a aucune obligation au-delà de celle d'avoir à verser les cotisations à ces organismes, celles-ci sont enregistrées en charge pour les périodes au titre desquelles elles sont appelées.

3.14 Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est présenté hors taxes et après déduction des rabais, remises et ristournes accordées. Le chiffre d'affaires est reconnu après la livraison chez le client et une fois la qualité et le prix des métaux contenus connus.

3.15 Résultat par action

Le résultat net par action est calculé en faisant le rapport entre le résultat net part du Groupe de l'exercice et le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice.

Le Groupe ne dispose pas d'instrument de dilution du capital social.

4 – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Le nombre de sociétés consolidées est le suivant :

	31/12/2024	31/12/2023
Intégration globale	3	3
Non consolidée	0	0

Les sociétés faisant partie du périmètre de consolidation au 31 décembre 2024 sont les suivantes :

Sociétés	% Contrôle 2024	% Contrôle 2023	Méthode	Activités
GOLD BY GOLD SA			IG	Négoce de métaux précieux
AURFINA FONDEUR SARL	100%	100%	IG	Production et négoce de métaux précieux
GOLD BY GOLD SAS Colombie	50,20%	50,20%	IG	Production de métaux précieux

5 – INFORMATIONS SUR LE BILAN**5.1 Ecart d'acquisition**

Décomposition

	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
Ecart d'acquisition positif	22 237	22 237	0	0
Ecart d'acquisition négatif	0	0	0	0
TOTAL	22 237	22 237	0	0

Variations

	Brut	Amort. et Prov.	Net
31 décembre N-1	22 237	22 237	0
Augmentations	0	0	0
Diminutions	0	0	0
Variation du périmètre	0	0	0
TOTAL	22 237	22 237	0

5.2 Immobilisations incorporelles

Décomposition

	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort. et prov.	Net	Net
Logiciels	2 226	0	2 226	1 960
Droit au bail	0	0	0	0
Fonds de commerce	10 000	0	10 000	10 000
Autres immob. Incorporelles	73 193	0	73 193	77 934
Ecart d'acquisition négatif	0	0	0	0
TOTAL	85 419	0	85 419	89 894

Variations

	Brut	Amort. et prov.	Net
31 décembre N-1	89 894	0	89 894
Droit au bail	0	0	0
Augmentations	400	0	400
Diminutions	4 875	0	0
Variations de périmètre	0	0	0
TOTAL	85 419	0	85 419

5.3 Immobilisations corporelles

Décomposition

	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort. et prov.	Net	Net
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Inst. Tech, mat et out, indus.	62 139	61 843	296	511
Autres immo. Corporelles	183 681	140 103	43 578	53 693
TOTAL	245 820	201 946	43 874	54 204

Variations

	Brut	Amort. et prov.	Net
31 décembre N-1	244 962	190 758	54 204
Augmentations	1 714	11 680	-9 966
Diminutions	856	492	364
Variations de périmètre	0	0	0
TOTAL	245 820	201 946	43 874

5.4 Immobilisations financières

Décomposition

	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort. et prov.	Net	Net
Titres de participations	36 514		36 514	38 879
Créances ratt. à des participations			0	0
Actions propres				
Dépôts et cautions versés	54 269		54 269	123 029
TOTAL	90 783	0	90 783	161 908

Variations

	Brut	Amort. et prov.	Net
31 décembre N-1	161 908	0	161 908
Augmentations	8 767	0	8 767
Diminutions	79 892	0	79 892
Variations de périmètre	0	0	0
TOTAL	90 783	0	90 783

5.5 Stocks et en-cours

Décomposition

	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Dépréciation	Net	Net
Métaux précieux	2 294 043		2 294 043	2 269 679
Consommables	8 626	3 704	4 922	7 678
TOTAL	2 302 669	3 704	2 298 965	2 277 357

5.6 Créances

Décomposition

	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Dépréciation	Net	Net
Avances et acomptes versés	608 889		608 889	862 592
Clients	1 051 755	2 884	1 048 871	974 770
Créances et av. versées	1 660 644	2 884	1 657 760	1 837 362
Créances fiscales	70 095	0	70 095	97 941
Actifs d'impôts différés	0	0	0	0
Compte courant débiteurs	0	0	0	0
Autres créances	1 658 113	0	1 658 113	1 566 196
Autres créances	1 728 208	0	1 728 208	1 664 137
TOTAL	3 388 852	2 884	3 385 968	3 501 499

Echéancier (en valeur nette)

	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Avances et acomptes versés	2 036	606 853
Clients	1 048 871	
Créances at av. versées	1 050 907	606 853
Créances fiscales	70 095	
Actifs d'impôts différés	0	
Compte courant débiteurs	0	
Autres créances	19 454	1 638 659
Autres créances	89 549	1 638 659
TOTAL	1 140 456	2 245 512

Des avances et acomptes versés ont été effectués aux fournisseurs de métaux précieux pour les prochaines livraisons. Pour l'activité négoce, suite à l'immobilisation des matières par les autorités péruviennes toujours en cours, un avoir à recevoir a été comptabilisé dans le compte débiteur divers pour un montant de 1 639 K€.

5.7 Trésorerie nette

	31/12/2024	31/12/2023
Valeurs mobilières de placement	37 540	69 900
Prov. Dép. valeurs mobilières de placement	0	0
VMP / Actions propres	1 205	8 287
Prov. Dép. Actions propres	0	0
Total valeurs mobilières de placement	38 745	78 187
Disponibilités	692 857	585 818
Total disponibilités et instruments de trésorerie	692 857	585 818
Sous total actif	731 602	664 005
Concours bancaires courants	0	422
Sous total passif	0	422
TOTAL	731 602	663 583

5.8 Comptes de régularisation

	31/12/2024	31/12/2023
ACTIF		
Charges constatées d'avance	9 892	6 234
Ecart de conversion actif	0	25
TOTAL	9 892	6 259
PASSIF		
Produits constatés d'avance	0	0
Ecart de conversion passif	156 976	109 831
TOTAL	156 976	109 831

5.9 Impôts différés

	31/12/2024	31/12/2023
Impôts différés actifs		
A nouveau	0	15 499
Variation	0	-15 499
Ecart de conversion		
TOTAL	0	0
Impôts différés passifs		
A nouveau	13 154	249
Variation	54 297	12 905
Ecart de conversion		
TOTAL	67 451	13 154

Un impôt différé passif relatif au retraitement de la provision réglementée pour hausse des prix a été constaté pour un montant de 67 k€.

5.10 Provisions pour risques et charges

Décomposition

	31/12/2024	31/12/2023
Provisions pour litiges	0	0
Provisions pour risques	2 345 592	2 205 992
Total prov. pour risques	2 345 592	2 205 992
Provisions pour impôts	67 451	13 154
Provisions pour charges		
Total prov. pour charges	67 451	13 154
TOTAL	2 413 043	2 219 146

Variations

	31/12/2023	Dotations	Reprises	31/12/2024
Provisions pour litiges	0	0	0	0
Provisions pour risques	2 205 992	139 600		2 345 592
Total prov. pour risques	2 205 992	139 600	0	2 345 592
Provisions pour impôts	13 154	54 297	0	67 451
Provisions pour charges	0	0	0	0
Total prov. pour charges	13 154	54 297	0	67 451
TOTAL	2 219 146	193 897	0	2 413 043

Pour rappel, début 2014, le Groupe avait subi des immobilisations de matières par les autorités au départ du Pérou. Au 31 décembre 2024, ces matières sont toujours retenues par les autorités péruviennes.

La variation de change sur l'année a généré une augmentation de 139 K€.

De fait, de la longueur de la procédure qui dure depuis plus de neuf années et de l'arrêt des activités de négoce, toutes les provisions ont été maintenues dans les comptes établis au 31 décembre 2024.

En conséquence, au 31 décembre 2024, l'ensemble des provisions correspondant aux opérations péruviennes s'élève à un montant de 2 336 K€.

5.11 Emprunts et dettes financières

Décomposition

	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts auprès des établissements de crédit	93 750	156 373
Total emprunts	93 750	156 373
Intérêts courus échus sur emprunts	63	105
Concours bancaires courants		422
Dettes financières diverses	0	0
Total dettes financières	63	527
TOTAL	93 813	156 900

Echéancier

	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	62 500	31 250	0
Total emprunts	62 500	31 250	0
Intérêts courus échus sur emprunts	63	0	0
Concours bancaires courants	0	0	0
Dettes financières diverses	0	0	0
Total dettes financières	63	0	0
TOTAL	62 563	31 250	0

5.12 Dettes fournisseurs et autres dettes

Décomposition

	31/12/2024	31/12/2023
Fournisseurs et comptes rattachés	761 550	1 024 497
Avances et acomptes reçus	0	14 921
Dettes fournisseurs et avances reçues	761 550	1 039 418
Dettes sociales	18 818	17 999
Dettes fiscales	101 164	71 728
Fournisseurs d'immobilisations		0
Dettes diverses	296 181	214 581
Autres dettes	416 163	304 308
TOTAL	1 177 713	1 343 726

Echéancier

	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	761 550		0
Avances et acomptes reçus	0		0
Dettes fournisseurs et avances reçues	761 550	0	0
Dettes sociales	18 818		0
Dettes fiscales	101 164		0
Fournisseurs d'immobilisations	0		0
Dettes diverses	186 913		109 268
Autres dettes	306 895	0	109 268
TOTAL	353 561	0	824 152

Les avances et acomptes reçus proviennent des livraisons en cours de traitement auprès des clients. En contrepartie, ces livraisons en cours de traitement sont comptabilisées dans les stocks.

6 – INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

6.1 Produits d'exploitation

	31/12/2024	31/12/2023
Ventes de marchandises		
Production vendue	13 678 529	10 076 013
Prestation de services	-5 936	3 756
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	13 672 593	10 079 769
Reprise amort. et prov. D'exploitation		
Autres produits d'exploitation	18	82
Transferts de charges d'exploitation	3 461	4 905
TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	3 479	4 987
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	13 676 072	10 084 756

6.2 Marge brute d'exploitation

	31/12/2024	31/12/2023
Chiffre d'affaires	13 672 593	10 079 764
Achats	12 734 707	10 185 821
Variation de stock	-25 313	-447 035
Coût d'achat	12 709 394	9 738 786
Sous-traitance	10 165	9 988
MARGE BRUTE D'EXPLOITATION	953 034	330 990
TAUX MARGE BRUTE D'EXPLOITATION	7,0%	3,3%

Le tableau ci-dessus tient compte de l'intégration des gains et pertes sur instruments financiers conformément au règlement ANC n° 2015-5 du 02 juillet 2015.

6.3 Charges d'exploitation

	31/12/2024	31/12/2023
Achats matières 1ères & autres appro.	12 734 707	10 185 821
Variation stocks de mat. 1ère et autres approv.	-25 313	-447 035
Achats sous-traitance	10 165	9 988
Achats non-stockés, matériel et fournitures	7 211	8 907
Autres charges externes	271 882	355 822
Impôts, taxes et versements assimilés	57 751	4 898
Rémunération du personnel	220 387	240 226
Charges sociales	84 994	87 130
Dotations amort. et prov. d'exploitation	12 239	13 839
Dotations aux provisions sur actif circulant	3 704	
Autres charges d'exploitation	14 292	57 495
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	13 392 019	10 517 091

6.4 Résultat financier

	31/12/2024	31/12/2023
Produits et autres immobilisations financières	299	299
Gain de change	134 957	12 199
Autres produits financiers	14 344	11 616
Reprises sur prov. et amort. Financiers		80 087
PRODUITS FINANCIERS	149 600	104 201
Dotation aux prov. et amort. Financiers	0	0
Intérêts et charges financières	7 421	15 646
Pertes de change	212 651	131 662
Autres charges Financières	0	0
TOTAL CHARGES FINANCIERS	220 071	147 309
RESULTAT FINANCIER	-70 471	-43 108

6.5 Résultat exceptionnel

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels s/ op. de gestion	0	177
Produit de cession d'éléments d'actifs		
Reprise de prov. Exceptionnelles		
Autres produits exceptionnelles	28 268	900
PRODUITS EXCEPTIONNELS	28 268	1 077
Charges exceptionnelles s/ opération de gestion	3 724	21 894
VNC des éléments d'actifs cédés		
Autres charges exceptionnelles s/opération capital		4 856
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions	139 600	
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	143 324	26 750
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-115 056	-25 673

6.6 Impôt sur les sociétés

La charge d'impôts s'analyse ainsi :

	31/12/2024	31/12/2023
Impôt courant	36 099	-4182
Impôt différé	54 297	28 404
IMPOTS	90 396	24 222

La charge d'impôt sur les sociétés correspond à l'impôt dû au titre de la période.

Rapprochement entre le taux légal en France et le taux d'imposition effectif :

	31/12/2024	31/12/2023
Résultat consolidé	8 130	-525 338
Charge (produit) d'impôt sur les sociétés	90 396	24 222
Résultat avant impôt	98 526	-501 116
Taux courant d'imposition en France	25,0%	25,0%
Charge (produit) d'impôt théorique	24 632	-125 279
Différence d'impôt		
Effets sur l'impôt théorique :		
des différences permanentes	14 288	4650
des différences temporaires	0	0
des déficits fiscaux activés	0	0
des déficits fiscaux nés dans l'exercice et non activés	53 480	160 806
Crédit Impôts		-4 182
des éléments divers (différence de taux d'IS à 25%)	-2 004	-11 773
Charge (crédit) d'impôt réel	90 396	24 222

7 – TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	Capital social	Réserve consolidée	Résultat Net	Autres variations	Capitaux propres part du groupe	Intérêts minoritaires	Total
31/12/2022	269 446	3 639 138	-225 548	-15 912	3 397 123	89 142	3 846 265
Affectation du résultat N-1		-225 548	225 548		0		0
Distribution de dividendes		-80 834			-80 834		-80 834
Réduction de capital					0		0
Variations de périmètre					0		0
Autres variations				4 888	4 888	53 439	58 327
Résultat de l'exercice			-408 081		-408 081	-117 257	-525 338
31/12/2023	269 446	3 062 756	-408 081	-11 024	2 913 096	25 324	2 938 420
Affectation du résultat N-1		-408 081	408 081		0	0	0
Distribution de dividendes		-80 834			-80 834	0	-80 834
Augmentation de capital					0	0	0
Réduction de capital					0	0	0
Variation de périmètre					0	0	0
Autres variations				-1 468	-1 468	8 161	6 693
Résultat de l'exercice			36 086		36 086	-27 956	8 130
31/12/2024	269 446	2 573 841	36 086	-12 492	2 866 880	5 529	2 872 409

8 – AUTRES INFORMATIONS

8.1 Engagements financiers

Le montant global des engagements non résiliables correspondant aux loyers futurs des locaux occupés par les activités du Groupe s'élevait, au 31 décembre 2024, à 40 229 €.

8.2 Parties liées

Rémunération des mandataires sociaux

Les conditions de rémunération (primes comprises) des mandataires sociaux du Groupe sont arrêtées par les assemblées générales de chaque société.

Les rémunérations des mandataires sociaux du Groupe au titre de l'exercice s'élèvent à un montant global de 159 701€.

Autres transactions avec les parties liées

	31/12/2024	31/12/2023
Comptes courants créditeurs	82 459	6 758

8.3 Effectifs

L'effectif des sociétés du Groupe se ventile comme suit :

	31/12/2024	31/12/2023
Cadres	4	2
Employés, ouvriers	3	5
Total	7	10

8.4 Evénements postérieurs

Néant

8.5 Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes figurant dans le compte de résultat consolidé de l'exercice 2024 sont les suivants :

	Euros	%
Certification des comptes	12 720	100%
Autres diligences liées à la mission de CAC	0	0%
Autres prestations	0	0%
TOTAL	12 720	100%

9 – INFORMATIONS SECTORIELLES

Un secteur d'activité est un groupe d'actifs et d'opérations engagé dans la fourniture de services et de biens qui sont exposés à des risques et à une rentabilité différente de ceux des autres secteurs de la société. La société n'a identifié qu'un seul secteur d'activité : le secteur des métaux précieux.