

EXPERTISE COMPTABLE

•
AUDIT
•
CONSEIL

Pierre GERARD
Laurent BECUWE
Aurélie TRONEL

GOLD BY GOLD

111 Avenue Victor Hugo

75116 PARIS

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2021

Société d'expertise comptable
inscrite
à l'ordre des experts-comptables
Rhône-Alpes

Société de commissariat aux
comptes inscrite à la Compagnie
Régionale des Commissaires
aux Comptes de Lyon

SAS AU CAPITAL DE 440.000 €
778 149 716 RCS
SAINT-ETIENNE
TVA INTRACOMMUNAUTAIRE
FR 18 778 149 716

GROUPE SECA

WWW.SECA-FOREZ.COM

SECA FOREZ

7 rue de l'Artisanat - BP 224
42390 VILLARS
Tél : 04 77 92 84 20
Fax : 04 77 92 84 29
Mail : contact@seca-forez.com

ARS

6 voie Jean Mugniery
42420 LORETTE
Tél : 04 77 73 37 07
Fax : 04 77 73 07 05
Mail : contact@ars-conseil.com

ECCS

5 rue Jean Desjoyaux
42480 LA FOUILLOUSE
Tél : 04 77 30 18 90
Fax : 04 77 30 52 33
Mail : eccs@eccs-bm.fr

MEMBRE DU RÉSEAU

ABSOOLUCE
Conseils d'entrepreneurs



SA GOLD BY GOLD

111 AVENUE VICTOR HUGO PARIS16

75116 PARIS

COMPTES ANNUELS du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 16
- <i>Détail des comptes bilan actif passif</i>	17 à 20
- <i>Détail Compte de résultat</i>	21 à 24
- <i>Liasses 2050 à 2059-G</i>	25 à 45
- <i>Liasse 2065</i>	46 et 47
- <i>Liasse 2067</i>	48
- <i>Liasses intégration fiscale (mère)</i>	49 à 61
- <i>Liasses intégration fiscale (filiale)</i>	62 à 67

SECA Forez
7 RUE DE L'ARTISANAT
LE PARC DE VILLARS
42390 VILLARS
04 77 92 84 20

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage	2 557.00	2 557.00					
	Autres immobilisations corporelles	95 914.78	27 017.16	68 897.62	76 450.82	7 553.20	9.88	
Immobilisations financières (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	196 688.12	90 452.91	106 235.21		106 235.21			
Créances rattachées à des participations	417 395.40	1 001.20	416 394.20	29 194.76	387 199.44	NS		
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	349.00		349.00	349.00				
Total II	712 904.30	121 028.27	591 876.03	105 994.58	485 881.45	458.40		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Matières premières, approvisionnements	1 127 000.07		1 127 000.07	1 370 032.56	243 032.49	17.74	
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	988 772.17		988 772.17	1 063 733.97	74 961.80	7.05	
	Créances (3)							
	Clients et comptes rattachés	197 690.78		197 690.78	32 359.38	165 331.40	510.92	
	Autres créances	1 539 772.10		1 539 772.10	1 434 446.45	105 325.65	7.34	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	64 860.66	241.88	64 618.78	42 196.51	22 422.27	53.14		
Disponibilités	3 603 441.30		3 603 441.30	3 514 680.89	88 760.41	2.53		
Charges constatées d'avance (3)	59 586.17		59 586.17	572.19	59 013.98	NS		
Total III	7 581 123.25	241.88	7 580 881.37	7 458 021.95	122 859.42	1.65		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)	77.72		77.72	892.49	814.77	91.29	
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	8 294 105.27	121 270.15	8 172 835.12	7 564 909.02	607 926.10	8.04		

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

0.40

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 269 446)	269 446.20		269 446.20			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 792 113.18		2 792 113.18			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale	26 944.62		26 944.62			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	283 758.17		484 363.31		200 605.14	41.42
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	201 644.64		92 826.66		294 471.30	317.23
Subventions d'investissement	5 485.48		4 885.48		600.00	12.28	
Provisions réglementées	174 561.67		529 621.24		355 059.57	67.04	
Total I	3 753 953.96		4 014 547.37		260 593.41	6.49	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques	2 143 100.00		2 161 100.00		18 000.00	0.83
	Provisions pour charges						
	Total III	2 143 100.00		2 161 100.00		18 000.00	0.83
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	250 170.60		250 260.00		89.40	0.04
	Concours bancaires courants	1 126.48		419.98		706.50	168.22
	Emprunts et dettes financières diverses	75 178.55		47 532.70		27 645.85	58.16
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			686.00		686.00	100.00
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	752 683.27		902 048.45		149 365.18	16.56
	Dettes fiscales et sociales	65 488.16		39 540.33		25 947.83	65.62
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	110 815.32		107 284.99		3 530.33	3.29	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	972 906.58				972 906.58	
	Total IV	2 228 368.96		1 347 772.45		880 596.51	65.34
	Ecarts de conversion passif (V)	47 412.20		41 489.20		5 923.00	14.28
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	8 172 835.12		7 564 909.02		607 926.10	8.04	

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

2 228 368.96 1 347 772.45

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens	6 799 714.26		6 799 714.26	3 160 053.93		3 639 660.33	115.18
Production vendue de services	156.00	7 718.65	7 562.65	10 589.46		18 152.11	171.42
Chiffre d'affaires NET	6 799 870.26	7 718.65	6 792 151.61	3 170 643.39		3 621 508.22	114.22
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			4 747.53	3 460.56		1 286.97	37.19
Autres produits			77.30	105.67		28.37	26.85
Total des Produits d'exploitation (I)			6 796 976.44	3 174 209.62		3 622 766.82	114.13
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			6 197 985.09	2 951 617.31		3 246 367.78	109.99
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			243 032.49	27 709.59		215 322.90	777.07
Autres achats et charges externes *			288 033.27	223 566.27		64 467.00	28.84
Impôts, taxes et versements assimilés			2 836.73	5 228.78		2 392.05	45.75
Salaires et traitements			141 405.42	165 589.68		24 184.26	14.60
Charges sociales			61 409.00	79 900.93		18 491.93	23.14
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			12 658.20	8 466.68		4 191.52	49.51
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			16 802.72	6 236.60		23 039.32	369.42
Total des Charges d'exploitation (II)			6 964 162.92	3 455 842.64		3 508 320.28	101.52
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			167 186.48	281 633.02		114 446.54	40.64
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				388.29	388.29	100.00
Autres intérêts et produits assimilés (3)	32 054.81		9 143.25		22 911.56	250.58
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	4 729.85		6 804.41		2 074.56	30.49
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	36 784.66		16 335.95		20 448.71	125.18
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	241.88		4 729.85		4 487.97	94.89
Intérêts et charges assimilées (4)	1 067.20		1 807.28		740.08	40.95
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	1 309.08		6 537.13		5 228.05	79.97
2. Résultat financier (V-VI)	35 475.58		9 798.82		25 676.76	262.04
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	131 710.90		271 834.20		140 123.30	51.55
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	686.00		6 696.00		6 010.00	89.76
Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 675.59		186 305.23		176 629.64	94.81
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	661 950.69		199 500.00		462 450.69	231.80
Total VII	672 312.28		392 501.23		279 811.05	71.29
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	43 996.00		135.00		43 861.00	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	109 339.74		53 633.27		55 706.47	103.87
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	181 936.00		177 280.42		4 655.58	2.63
Total VIII	335 271.74		231 048.69		104 223.05	45.11
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	337 040.54		161 452.54		175 588.00	108.76
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	3 685.00		17 555.00		21 240.00	120.99
Total des produits (I+III+V+VII)	7 506 073.38		3 583 046.80		3 923 026.58	109.49
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 304 428.74		3 675 873.46		3 628 555.28	98.71
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	201 644.64		92 826.66		294 471.30	317.23

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 172 835.12 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 6 792 151.61 Euros et dégageant un bénéfice de 201 644.64 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2021 est marqué par le démarrage du négoce d'Or en provenance de notre filiale en Colombie.

Pour rappel, après l'arrêt des activités de Négoce au Pérou, Gold By Gold avait engagé un redéploiement de cette activité en Colombie, avec notamment la création d'une filiale dans le pays, en association avec un opérateur reconnu localement.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Postérieurement à la clôture, en février 2022 a eu lieu la clôture d'une vérification de comptabilité initiée en 2021 en couvrant les exercices 2018 et 2019, contrôle qui s'est soldé par une demande d'ajustement sur les provisions péruviennes passées à hauteur de 225 K\$.

La conséquence financière de ce contrôle se monte à 23 K€ (pénalités et intérêts de retard compris) et affecte également les déficits fiscaux reportables dans les comptes clos le 31/12/2021.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) ou à leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner. Ils sont obligatoirement immobilisés.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont inscrits en charge.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont été amorties de la manière suivante en mode linéaire :

- Logiciels 1 à 2 ans

Immobilisations corporelles

Il s'agit des dépenses qui satisfont aux critères suivants :

- Le bien est détenu par l'entité soit pour être utilisé dans la production ou la fourniture de biens ou de services, soit pour être loué à des tiers, soit à des fins administratives.
- La durée d'utilisation prévisionnelle excède un exercice.
- La dépense réalisée générera des avantages économiques futurs.

Le mode d'amortissement linéaire est retenu comme amortissement économique. Les possibilités fiscales d'amortissements complémentaires sont constatées en amortissements dérogatoires.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Les taux retenus sont les suivants :

Immobilisations non décomposées

- Matériel et outillage 3 ans
- Agencements, installations 5 à 15 ans
- Matériel de transport 3 à 4 ans
- Matériel de bureau 3 ans
- Mobilier de bureau 3 à 4 ans

Immobilisations décomposables

Si les éléments constitutifs d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu (Art 311-2 PCG).

Notre société ne présente aucune immobilisation décomposable.

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.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

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 moyende janvier) est inférieur à cette valeur de marché.

CREANCES ET DETTES

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

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.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision en totalité.

CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

Le caractère non significatif nous a conduits à ne pas constater de provision.

MEDAILLES DU TRAVAIL

Le caractère non significatif nous a conduits à ne pas constater de provision.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Les honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat se sont élevés à 12 K€.

RECONNAISSANCE DU CHIFFRE D'AFFAIRES

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

CAPITAUX PROPRES

Le capital au 31 décembre 2021 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.

INTEGRATION FISCALE

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2015, la société SA GOLD BY GOLD est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA GOLD BY GOLD. Elle agit en qualité de tête de groupe.

OPERATIONS A LONG TERME

Néant.

PASSIFS EVENTUELS

Néant.

AUTRES INFORMATIONS NON COMPTABILISEES

Néant.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 058		
TOTAL			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 557		
Installations générales agencements aménagements divers	2 000		
Matériel de transport	80 726		5 105
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 721		
Immobilisations corporelles en cours	106 955		
TOTAL	201 958		5 105
Autres participations	120 649		493 435
Prêts, autres immobilisations financières	349		
TOTAL	120 998		493 435
TOTAL GENERAL	324 014		498 540

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 058		
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 557	2 557
Installations générales agencements aménagements divers			2 000	2 000
Matériel de transport			85 831	85 831
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 636	8 084	8 084
Immobilisations corporelles en cours		106 955		
TOTAL		108 591	98 472	98 472
Autres participations		0	614 084	614 084
Prêts, autres immobilisations financières			349	349
TOTAL		0	614 433	614 433
TOTAL GENERAL		109 650	712 904	712 904

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	1 058		1 058	
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 557			2 557
Installations générales agencements aménagements divers	1 238	667		1 905
Matériel de transport	11 304	10 088		21 393
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 453	1 903	1 636	3 720
TOTAL	18 552	12 658	1 636	29 574
TOTAL GENERAL	19 610	12 658	2 694	29 574

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	667				
Matériel de transport	10 088				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 903				
TOTAL	12 658				
TOTAL GENERAL	12 658				

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Hausse des prix	529 621		355 060		174 562
TOTAL	529 621		355 060		174 562

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	2 161 100	181 936	199 936		2 143 100
TOTAL	2 161 100	181 936	199 936		2 143 100

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	106 955		106 955		
Sur titres de participation	90 453				90 453
Sur autres immobilisations financières	1 001				1 001
Autres provisions pour dépréciation	4 730	242	4 730		242
TOTAL	203 139	242	111 685		91 696
TOTAL GENERAL	2 893 860	182 178	666 681		2 409 358

Dont dotations et reprises					
financières		242	4 730		
exceptionnelles		181 936	661 951		

Pour rappel, début 2014, le Groupe avait subi des immobilisations de matières par les autorités au départ du Pérou les autorités invoquant que les matières n'apportaient pas l'assurance de traçabilité requise les rendant, selon elles, de facto issues d'extraction illégale.

Au 31 décembre 2021, le procès en première instance intenté par les autorités contre le représentant de Gold by Gold est toujours en cours et un verdict devrait être prononcé en 2022 soit 8 années après les faits.

Toutefois, la variation de change sur l'année a généré une diminution de 200 K€.

De fait, de la longueur de la procédure qui dure depuis plus de huit années et de l'arrêt des activités de négoce, toutes les provisions ont été maintenues dans les comptes établis au 31 décembre 2021. Toutefois, suite à un contrôle de l'administration fiscale en 2021 sur les exercices comptables 2019 et 2020, une reprise de ces provisions de 224 589USD a été opérée.

En conséquence, au 31 décembre 2021, l'ensemble des provisions correspondant aux opérations péruviennes s'élève à un montant de 2 143 K€.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	417 395	0	417 395
Autres immobilisations financières	349		349
Autres créances clients	197 691	197 691	
Taxe sur la valeur ajoutée	14 040	14 040	
Débiteurs divers	1 525 732	1 525 732	
Charges constatées d'avance	59 586	59 586	
TOTAL	2 214 793	1 797 049	417 744

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 297	1 297		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	250 000	250 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	752 683	752 683		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 487	10 487		
Impôts sur les bénéficiaires	26 681	26 681		
Taxe sur la valeur ajoutée	25 823	25 823		
Autres impôts taxes et assimilés	2 497	2 497		
Groupe et associés	75 179	75 179		
Autres dettes	110 815	110 815		
Produits constatés d'avance	972 907	972 907		
TOTAL	2 228 369	2 228 369		
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	75 179			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions et parts sociales	0.1000	2 694 462			2 694 462

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	47 164
Autres créances	1 525 732
Total	1 572 896

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 297
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 178
Dettes fiscales et sociales	2 538
Autres dettes	110 815
Total	192 828

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		59 586
Total		59 586
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		972 907
Total		972 907

Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères

(PCG Art. 946-66 et 947-76)

Nature des écarts	Montant actif	Différences compensées par une couverture de change	Provision pour perte de change	Montant passif
Dettes d'exploitation	78			47 412
Total	78			47 412

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation du chiffre d'affaires net**

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
VENTES DE PRODUITS FINIS	6 799 714
PRESTATIONS DE SERVICES	7 563
Total	6 792 151

Répartition par secteur géographique	Montant
FRANCE	6 370 093
ETRANGER	422 059
Total	6 792 152

Rémunération des dirigeants

(PCG Art. 831-3, 832-12, 832-13)

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	10 000
des organes d'administration	141 405
Total	151 405

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	1
Total	1

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	131 711 -	
Résultat exceptionnel (hors participation)	667 041	
Résultat comptable (hors participation)	197 960	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagements financiers**Engagements donnés

Autres engagements donnés :		333 516
ENGAGEMENTS NON RESILIALES	32 244	
SUBVENTION D'EQUILIBRE	301 272	
Total (1)		333 516
(1) Dont concernant les filiales		333 516

Le montant global des engagements non résiliables correspondant aux loyers futurs des locaux occupés par les activités du Groupe s'élevait, au 31 décembre 2021, à 32 244 €.

Au 31/12/2017 : Subvention d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune (filiale AURFINA FONDEUR AFFINEUR) pour un montant de 280 272 €

Au 31/12/2021 : Subvention d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune (filiale AURFINA FONDEUR AFFINEUR) pour un montant de 21 000 €

Engagements reçus

Néant.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Accroissements et allègements dette future d'impôt

(PCG Art. 831-2/19, Art. 832-12 et Art. 832-13)

Nature des différences temporaires	Montant
Accroissements	
Provisions réglementées :	
- provisions pour hausse des prix	174 562
Total des accroissements	174 562

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
GOLD BY GOLD	SA	269 446	111 AVENUE VICTORE HUGO

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- AURFINA FONDEUR AFFINEUR	25 639	100.00	43 022
- COLOMBIE	51 266	50.20	
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

(PCG Art. 831-2/13)

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	270 841	270 841	269 446	269 446	269 446
Nbre des actions ordinaires existantes	2 708 412	2 708 412	2 694 462	2 694 462	2 694 462
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	10 211 166	9 826 675	10 584 316	3 170 643	6 792 152
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 085 819-	7 812	817 854	126 209-	266 515-
Impôts sur les bénéfices	47 830		58 675	17 555-	3 685
Participation des salariés au titre de l'exercice					
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	174 072	168 433-	19 049-	92 827-	201 645
Résultat distribué	108 336	107 778			107 779
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	0.48-		0.28	0.04-	0.10-
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	0.06	0.06-	0.01-	0.03-	0.07
Dividende distribué à chaque action	0.04	0.04			0.04
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	2	2	2	1	1
Montant de la masse salariale de l'exercice	159 267	167 666	167 369	165 590	141 405
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	74 091	77 829	77 113	79 901	61 409