

*GROUPE GOLD BY GOLD*

*Comptes consolidés 2023*

**ACTIF**

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
Ecart d'acquisitions	5.1	0	0
Immobilisations incorporelles	5.2	89 894	76 134
Immobilisations corporelles	5.3	54 204	63 329
Immobilisations financières	5.4	161 908	162 916
Titres mis en œuvre		0	0
<b>Total de l'Actif Immobilisé</b>		<b>306 006</b>	<b>302 379</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
Stocks en-cours	5.5	2 277 357	1 798 880
Créances clients et avances versées	5.6	1 837 362	1 305 396
Autres créances	5.6	1 664 137	1 678 582
Impôts différés actifs	5.9		
Comptes de régularisations	5.8	6 234	9 387
Disponibilités & Instruments de trésorerie	5.7	664 005	2 143 601
<b>Total de l'Actif Circulant</b>		<b>6 449 095</b>	<b>6 935 846</b>
Ecart de conversion Actif		25	31 707
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>6 755 126</b>	<b>7 269 932</b>

**PASSIF**

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<b>CAPITAUX PROPRES (CP)</b>			
Capital		269 446	269 446
Primes		2 792 113	2 792 113
Réserves et Report à nouveau		255 933	556 527
Résultat Net		-408 081	-225 548
Provisions règlementées		0	0
Subventions d'investissement		3 685	4 585
<b>Total des Capitaux Propres Part du Groupe</b>		<b>2 913 096</b>	<b>3 397 123</b>
Intérêts minoritaires		25 324	89 142
<b>Total des Capitaux Propres de l'ensemble</b>	7	<b>2 938 420</b>	<b>3 486 265</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques & charges	5.10	2 205 992	2 285 392
Provisions pour Impôts différés	5.9	249	249
<b>Total des Provisions</b>		<b>2 206 241</b>	<b>2 285 641</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts	5.11	156 373	218 750
Dettes financières	5.11	527	567
Dettes fournisseurs et avances reçues	5.12	1 039 418	918 629
Comptes courants d'associés	8.2	6 758	48 942
Autres dettes	5.12	297 550	241 762
Comptes de régularisation	5.8	0	0
<b>Total des Dettes</b>		<b>1 500 626</b>	<b>1 428 650</b>
Ecart de conversion Passif		109 831	69 376
<b>TOTAL DE PASSIF</b>		<b>6 755 126</b>	<b>7 269 932</b>

# COMPTE DE RESULTAT

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitations</b>	<b>6.1</b>	<b>10 084 756</b>	<b>8 207 349</b>
Chiffre d'affaires		10 079 769	8 203 820
Autres produits d'exploitations		4 987	3 529
<b>Charges d'exploitations</b>	<b>6.3</b>	<b>10 517 091</b>	<b>8 261 847</b>
Achats et variations de stocks		9 738 786	7 557 557
Autres achats et charges externes		374 717	355 231
Impôts, taxes et vers. assimilés		4 898	2 900
Charges de personnel		327 356	312 868
Dotations aux amort. Et provisions		13 839	17 465
Autres charges d'exploitation		57 495	15 826
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>-432 335</b>	<b>-54 498</b>
Produits sur opérations en commun		0	0
Charges sur opérations en commun		0	0
Produits financiers		104 201	51 359
Charges financières		147 309	44 866
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>6.4</b>	<b>-43 108</b>	<b>6 493</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>-475 443</b>	<b>-48 005</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>-25 673</b>	<b>-209 938</b>
Impôts sur les bénéfices		-4 182	
Impôts différés		28 404	-18 735
<b>Total d'impôts sur les sociétés</b>		<b>24 222</b>	<b>-18 735</b>
<b>RESULTAT NET DES STES INTEGREES</b>		<b>-525 338</b>	<b>-239 208</b>
Dot. aux Amort. des écarts d'acquisition		0	0
<b>RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>		<b>-525 338</b>	<b>-239 208</b>
Intérêts minoritaires		-117 257	-13 660
<b>RESULTAT NET</b>		<b>-408 081</b>	<b>-225 548</b>
Résultat par action	<b>3.15</b>	-0,1506	-0,0832
Résultat dilué par action	<b>3.15</b>	-0,1506	-0,0832

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	31/12/2023	31/12/2022
<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>		
<b>RESULTAT NET - PART DU GROUPE</b>	<b>-525 338</b>	<b>-239 208</b>
Résultat net - Part des minoritaires	0	0
Dotations aux Amortissements et Provisions	-66 461	149 466
Reprises de Amortissements et provisions	0	0
Variation des Impôts différés	28 404	-18 735
Plus et moins-values de cession	4 649	0
Subventions virées au résultat		
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>-588 746</b>	<b>-108 477</b>
<b>Variation des frais financiers</b>		
<b>Variation nette d'exploitation</b>	<b>-850 512</b>	<b>-1 188 193</b>
Variation de stock	-447 035	-618 946
Variation des créances d'exploitation	-487 073	-296 058
Variation des dettes d'exploitation	83 596	-273 189
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-850 512</b>	<b>-1 188 193</b>
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>	<b>-1 409 258</b>	<b>-1 296 670</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition d'immo. incorporelles (net fournisseurs d'immo.)	0	0
Acquisition d'immo. corporelles (net fournisseurs d'immo.)	-10 505	-78 441
Cession d'immo. Corporelles et incorporelles	31 015	161
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		
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>	<b>-20 510</b>	<b>-78 280</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>		
Réduction ou augmentation de capital		
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-80 534	-107 779
Dividendes versés aux minoritaires		
Augmentation ou Diminution de capital en numéraire	37 163	
Variation des autres fonds propres		
Souscription d'emprunts	112	
Remboursement d'emprunts	-62 542	-31 274
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>	<b>-105 801</b>	<b>-139 053</b>
Incidence des variations de cours des devises	14 952	-17 367
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>	<b>-1 479 597</b>	<b>-1 531 370</b>
<b>TRESORERIE A L'OUVERTURE</b>	<b>2 143 181</b>	<b>3 674 549</b>
<b>TRESORERIE A LA CLOTURE</b>	<b>663 583</b>	<b>2 143 181</b>

**ANNEXE COMPTABLE**

<b>1 – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE .....</b>	<b>7</b>
<b>2 – REFERENTIEL COMPTABLE .....</b>	<b>8</b>
<b>3 – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>8</b>
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
<b>4 – PERIMETRE DE CONSOLIDATION .....</b>	<b>11</b>
<b>5 – INFORMATIONS SUR LE BILAN.....</b>	<b>11</b>
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
<b>6 – INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....</b>	<b>18</b>
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
<b>7 – TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES .....</b>	<b>21</b>
<b>8 – AUTRES INFORMATIONS.....</b>	<b>21</b>
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
<b>9 – INFORMATIONS SECTORIELLES .....</b>	<b>22</b>

## **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, la collecte et le recyclage. L'activité de négoce est principalement réalisée avec des matières en provenance d'Amérique latine alors que l'activité recyclage est effectuée auprès des particuliers par le site internet français GoldbyGold.com ou directement auprès de certains tiers professionnels collecteurs.

Le Groupe est également pionnier de l'Or tracé et fournit à des joailliers, des maisons de monnaie ou des organisations internationales un Or 100% tracé et certifié depuis la mine, issu de communautés minières responsables d'Amérique du Sud.

L'année 2023 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 Collecte & Recyclage est restée atone durant l'année 2023.

### **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 2023, 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 contrevaieur 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 contrevaieur 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 2023 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 (28 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 :

	31/12/2023	31/12/2022
Intégration globale	3	3
Non consolidée	0	0

Les sociétés faisant partie du périmètre de consolidation au 31 décembre 2021 sont les suivantes :

Sociétés	% Contrôle 2023	% Contrôle 2022	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

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
Ecart d'acquisition positif	22 237	22 237	0	0
Ecart d'acquisition négatif	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>22 237</b>	<b>22 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>22 237</b>	<b>22 237</b>	<b>0</b>

**5.2 Immobilisations incorporelles**

Décomposition

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. et prov.	Net	Net
Logiciels	1 960	0	1 960	1 622
Droit au bail	0	0	0	0
Fonds de commerce	10 000	0	10 000	10 000
Autres immob. Incorporelles	77 934	0	77 934	64 512
Ecart d'acquisition négatif	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>89 894</b>	<b>0</b>	<b>89 894</b>	<b>76 134</b>

Variations

	Brut	Amort. Et prov.	Net
31 décembre N-1	76 134	0	76 134
Droit au bail	0	0	0
Augmentations	13 760	0	13 760
Diminutions	0	0	0
Variations de périmètre	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>89 894</b>	<b>0</b>	<b>89 894</b>

**5.3 Immobilisations corporelles**

Décomposition

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. Et prov.	Net	Net
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Inst. Tech, mat et out, indus.	62 139	61 628	511	1 384
Autres immo. Corporelles	182 823	129 130	53 693	61 945
<b>TOTAL</b>	<b>244 962</b>	<b>190 758</b>	<b>54 204</b>	<b>63 329</b>

Variations

	Brut	Amort. Et prov.	Net
31 décembre N-1	244 958	181 629	63 329
Augmentations	9 499	13 975	-4 476
Diminutions	9 495	4 846	4 649
Variations de périmètre	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>244 962</b>	<b>190 758</b>	<b>54 204</b>

**5.4 Immobilisations financières**

Décomposition

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. Et prov.	Net	Net
Titres de participations	38 879		38 879	58 128
Créances ratt. à des participations			0	0
Actions propres				
Dépôts et cautions versés	123 029		123 029	104 788
<b>TOTAL</b>	<b>161 908</b>	<b>0</b>	<b>161 908</b>	<b>162 916</b>

Variations

	Brut	Amort. Et prov.	Net
31 décembre N-1	162 916	0	162 916
Augmentations	49 256	0	49 256
Diminutions	50 264	0	50 264
Variations de périmètre	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>161 908</b>	<b>0</b>	<b>161 908</b>

**5.5 Stocks et en-cours**

Décomposition

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Dépréciation	Net	Net
Métaux précieux	2 269 679		2 269 679	1 790 587
Consommables	7 678		7 678	8 293
<b>TOTAL</b>	<b>2 277 357</b>	<b>0</b>	<b>2 277 357</b>	<b>1 798 880</b>

**5.6 Créances**

Décomposition

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Dépréciations	Net	Net
Avances et acomptes versés	862 592		862 592	1 000 279
Clients	977 654	2 884	974 770	305 117
<b>Créances et av. versées</b>	<b>1 840 246</b>	<b>2 884</b>	<b>1 837 362</b>	<b>1 305 396</b>
Créances fiscales	97 941	0	97 941	41 636
Actifs d'impôts différés	0	0	0	15 499
Compte courant débiteurs	0	0	0	0
Autres créances	1 566 196	0	1 566 196	1 621 447
<b>Autres créances</b>	<b>1 664 137</b>	<b>0</b>	<b>1 664 137</b>	<b>1 678 582</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 504 383</b>	<b>2 884</b>	<b>3 501 499</b>	<b>2 983 978</b>

Echéancier (en valeur nette)

	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Avances et acptes versés	745	861 847
Clients	974 770	
<b>Créances at av. versées</b>	<b>975 515</b>	<b>861 847</b>
Créances fiscales	97 941	
Actifs d'impôts différés	0	
Compte courant débiteurs	0	
Autres créances	24 558	1 541 638
<b>Autres créances</b>	<b>122 499</b>	<b>1 541 638</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 098 014</b>	<b>2 403 485</b>

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 1 541 K€.

**5.7 Trésorerie nette**

	31/12/2023	31/12/2022
Valeurs mobilières de placement	69 900	47 298
Prov. Dép. valeurs mobilières de placement	0	-687
VMP / Actions propres	8 287	8 275
Prov. Dép. Actions propres	0	0
<b>Total valeurs mobilières de placement</b>	<b>78 187</b>	<b>54 886</b>
Disponibilités	585 818	2 088 715
<b>Total disponibilités et instruments de trésorerie</b>	<b>585 818</b>	<b>2 088 715</b>
<b>Sous total actif</b>	<b>664 005</b>	<b>2 143 601</b>
Concours bancaires courants	422	420
<b>Sous total passif</b>	<b>422</b>	<b>420</b>
<b>TOTAL</b>	<b>663 583</b>	<b>2 143 181</b>

**5.8 Comptes de régularisation**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>ACTIF</b>		
Charges constatées d'avance	6 234	9 387
Ecart de conversion actif	25	31 707
<b>TOTAL</b>	<b>6 259</b>	<b>41 094</b>
<b>PASSIF</b>		
Produits constatés d'avance	0	0
Ecart de conversion passif	109 831	69 376
<b>TOTAL</b>	<b>109 831</b>	<b>69 376</b>

**5.9 Impôts différés**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Impôts différés actifs</b>		
A nouveau	15 499	40 405
Variation	-15 499	-24 906
Ecart de conversion		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>15 499</b>
<b>Impôts différés passifs</b>		
A nouveau	249	43 890
Variation	12 905	-43 641
Ecart de conversion		
<b>TOTAL</b>	<b>13 154</b>	<b>249</b>

Un impôt différé passif relatif au retraitement de la provision réglementée pour hausse des prix a été constaté pour un montant de 13 k€.

**5.10 Provisions pour risques et charges**

Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Provisions pour litiges	0	0
Provisions pour risques	2 205 992	2 285 392
<b>Total prov. pour risques</b>	<b>2 205 992</b>	<b>2 285 392</b>
Provisions pour impôts	13 154	249
Provisions pour charges	0	0
<b>Total prov. pour charges</b>	<b>13 154</b>	<b>249</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 219 146</b>	<b>2 285 641</b>

Variations

	31/12/2022	Dotations	Reprises	31/12/2023
Provisions pour litiges	0	0	0	0
Provisions pour risques	2 285 392	0	79 400	2 205 992
<b>Total prov. pour risques</b>	<b>2 285 392</b>	<b>0</b>	<b>79 400</b>	<b>2 205 992</b>
Provisions pour impôts	249	12 905	0	13 154
Provisions pour charges	0	0	0	0
<b>Total prov. pour charges</b>	<b>249</b>	<b>12 905</b>	<b>0</b>	<b>13 154</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 285 641</b>	<b>12 905</b>	<b>79 400</b>	<b>2 219 146</b>

Pour rappel, début 2014, le Groupe avait subi des immobilisations de matières par les autorités au départ du Pérou. Au 31 décembre 2023, ces matières sont toujours retenues par les autorités péruviennes.

La variation de change sur l'année a généré une diminution de 79 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 2023

En conséquence, au 31 décembre 2023, l'ensemble des provisions correspondant aux opérations péruviennes s'élève à un montant de 2 196 K€.

**5.11 Emprunts et dettes financières**

Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts auprès des établissements de crédit	156 373	218 750
<b>Total emprunts</b>	<b>156 373</b>	<b>218 750</b>
Intérêts courus échus sur emprunts	105	147
Concours bancaires courants	422	420
Dettes financières diverses	0	0
<b>Total dettes financières</b>	<b>527</b>	<b>567</b>
<b>TOTAL</b>	<b>156 900</b>	<b>219 317</b>

Echéancier

	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	62 500	93 873	0
<b>Total emprunts</b>	<b>62 500</b>	<b>93 873</b>	<b>0</b>
Intérêts courus échus sur emprunts	105	0	0
Concours bancaires courants	422	0	0
Dettes financières diverses	0	0	0
<b>Total dettes financières</b>	<b>527</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63 027</b>	<b>93 873</b>	<b>0</b>

**5.12 Dettes fournisseurs et autres dettes**

Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Fournisseurs et comptes rattachés	1 024 497	918 629
Avances et acomptes reçus	14 921	0
<b>Dettes fournisseurs et avances reçues</b>	<b>1 039 418</b>	<b>918 629</b>
Dettes sociales	17 999	16 258
Dettes fiscales	71 728	38 551
Fournisseurs d'immobilisations	0	0
Dettes diverses	214 581	235 895
<b>Autres dettes</b>	<b>304 308</b>	<b>290 704</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 343 726</b>	<b>1 209 333</b>

## Echéancier

	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	369 492		655 005
Avances et acomptes reçus	14 921		0
<b>Dettes fournisseurs et avances reçues</b>	<b>384 413</b>	<b>0</b>	<b>655 005</b>
Dettes sociales	17 999		0
Dettes fiscales	71 728		0
Fournisseurs d'immobilisations	0		0
Dettes diverses	105 092		109 489
<b>Autres dettes</b>	<b>194 819</b>	<b>0</b>	<b>109 489</b>
<b>TOTAL</b>	<b>579 232</b>	<b>0</b>	<b>764 494</b>

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**

	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises		
Production vendue	10 076 013	8 207 615
Prestation de services	3 756	-3 795
<b>TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>10 079 769</b>	<b>8 203 820</b>
Reprise amort. et prov. D'exploitation		
Autres produits d'exploitation	82	68
Transferts de charges d'exploitation	4 905	3 461
<b>TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>4 987</b>	<b>3 529</b>
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>10 084 756</b>	<b>8 207 349</b>

**6.2 Marge brute d'exploitation**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>10 084 756</b>	<b>8 207 379</b>
Achats	10 185 821	8 176 502
Variation de stock	-447 035	-618 945
<b>Coût d'achat</b>	<b>9 738 786</b>	<b>7 557 557</b>
Sous-traitance	9 988	20 398
<b>MARGE BRUTE D'EXPLOITATION</b>	<b>335 982</b>	<b>629 424</b>
<b>TAUX MARGE BRUTE D'EXPLOITATION</b>	<b>3,3%</b>	<b>7,7%</b>

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**

	31/12/2023	31/12/2022
Achats matières 1ères & autres appro.	10 185 821	8 176 502
Variation stocks de mat. 1ère et autres approv.	-447 035	-618 945
Achats sous-traitance	9 988	20 398
Achats non-stockés, matériel et fournitures	8 907	8 627
Autres charges externes	355 822	326 206
Impôts, taxes et versements assimilés	4 898	2 900
Rémunération du personnel	240 226	234 187
Charges sociales	87 130	78 681
Dotations amort. et prov. d'exploitation	13 839	17 465
Autres charges d'exploitation	57 495	15 826
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>10 517 091</b>	<b>8 261 847</b>

**6.4 Résultat financier**

	31/12/2023	31/12/2022
Produits et autres immobilisations financières	299	399
Gain de change	12 199	39 276
Autres produits financiers	11 616	11 442
Reprises sur prov. et amort. Financiers	80 087	242
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>104 201</b>	<b>51 359</b>
Dotation aux prov. et amort. Financiers	0	687
Intérêts et charges financières	15 646	44 168
Pertes de change	131 662	10
Autres charges Financières	0	0
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERS</b>	<b>147 309</b>	<b>44 866</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-43 108</b>	<b>6 493</b>

**6.5 Résultat exceptionnel**

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels s/ op. de gestion	177	316
Produit de cession d'éléments d'actifs	0	537
Reprise de prov. Exceptionnelles		
Autres produits exceptionnelles	900	900
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 077</b>	<b>1 753</b>
Charges exceptionnelles s/ op. de gestion	21 894	78 791
VNC des éléments d'actifs cédés		
Autres charges exceptionnelles s/ op. capital	4 856	
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions		132 900
Autres charges exceptionnelles		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>26 750</b>	<b>211 691</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-25 673</b>	<b>-209 938</b>

**6.6 Impôt sur les sociétés**

La charge d'impôts s'analyse ainsi :

	31/12/2023	31/12/2022
Impôt courant	-4182	
Impôt différé	28 404	-18 735
<b>IMPOTS</b>	<b>24 222</b>	<b>-18 735</b>

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 :

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat consolidé	-525 338	-239 208
Charge (produit) d'impôt sur les sociétés	24 222	-18 735
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>-501 116</b>	<b>-257 943</b>
<b>Taux courant d'imposition en France</b>	<b>25,0%</b>	<b>25,0%</b>
Charge (produit) d'impôt théorique	-125 279	-64 486
Différence d'impôt		
Effets sur l'impôt théorique :		
des différences permanentes	4650	
des différences temporaires	0	8 589
des déficits fiscaux activés	0	0
des déficits fiscaux nés dans l'exercice et non activés	160 806	36 512
Crédit Impôts	-4 182	
des éléments divers (différence de taux d'IS à 25%)	-11 773	649
<b>Charge (crédit) d'impôt réel</b>	<b>24 222</b>	<b>-18 725</b>

**7 – TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES**

	Capital social	Réserve consolidée	Résultat Net	Autres variations	Capitaux propres part du groupe	Intérêts minoritaires	Total
<b>31/12/2021</b>	<b>269 446</b>	<b>3 640 288</b>	<b>-163 372</b>	<b>-6 426</b>	<b>3 739 935</b>	<b>111 350</b>	<b>3 851 285</b>
Affectation du résultat N-1		-163 372	163 372		0		0
Distribution de dividendes		-107 778			-107 778		-107 778
Réduction de capital					0		0
Variations de périmètre					0		0
Autres variations				-9 486	-9486	-8 548	-18 034
Résultat de l'exercice			-225 548		-225 548	-13 660	-239 208
<b>31/12/2022</b>	<b>269 446</b>	<b>3 369 138</b>	<b>-225 548</b>	<b>-15 912</b>	<b>3 397 123</b>	<b>89 142</b>	<b>3 486 265</b>
Affectation du résultat N-1		-225 548	225 548		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				4 888	4 888	53 439	58 327
Résultat de l'exercice			-408 081		-408 081	-117 257	-525 338
<b>31/12/2023</b>	<b>269 446</b>	<b>3 062 756</b>	<b>-408 081</b>	<b>-11 024</b>	<b>2 913 096</b>	<b>25 324</b>	<b>2 938 420</b>

**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 2023, à 75 513 €.

**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 160 021€.

*Autres transactions avec les parties liées*

	31/12/2023	31/12/2022
Comptes courants créditeurs	6 758	48 942

**8.3 Effectifs**

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

	31/12/2023	31/12/2022
Cadres	2	5
Employés, ouvriers	5	5
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>10</b>

#### 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 2023 sont les suivants :

	Euros	%
Certification des comptes	12 500	100%
Autres diligences liées à la mission de CAC	0	0%
Autres prestations	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12 500</b>	<b>100%</b>

### **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.