Bordereau attestant l'exactitude des informations - BOBIGNY - 9301 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 25/07/2024 - 22495 - 2006 B 03201 - 410 436 265 - APERAM STAINLESS PRECISION

1

BILAN - ACTIF

DGFiP **N° 2050 2024**

Copie certifiée conforme
Le Président

DocuSigned by:
Gert Verbeek
E30383A4951E485...

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : Aperam Stainless Precision — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 0006 rue André Campra 93200 Saint Denis — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 4 1 0 4 3 6 2 6 5 0 0 0 6 1 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 31/12/2023

				Brut 1		Amortissements, provisions 2	Net 3
		Capital souscrit non appelé (I)	AA				
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC		
		Frais de développement *	CX		CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	553 429	AG	553 429	0
		Fonds commercial (1)	AH		AI		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	7 167	AM		7 167
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	1 197 920	AO	103 305	1 094 615
		Constructions	AP	5 856 881	AQ	5 408 941	447 940
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	55 432 074	AS	47 694 103	7 737 971
		Autres immobilisations corporelles	AT	1 375 436	AU	1 171 674	203 762
		Immobilisations en cours	AV	4 537 578	AW		4 537 578
		Avances et acomptes	AX		AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
		Autres participations	CU	424 333	CV	81 249	343 084
		Créances rattachées à des participations	BB		BC		
		Autres titres immobilisés	BD		BE		
		Prêts	BF		BG		
		Autres immobilisations financières*	BH		BI		
		TOTAL (II)	BJ	69 384 818	BK	55 012 701	14 372 117
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	6 786 986	BM	3 641 094	3 145 893
		En cours de production de biens	BN	14 404 032	BO	930 430	13 473 602
		En cours de production de services	BP	2 766	BQ		2 766
		Produits intermédiaires et finis	BR	7 037 885	BS	398 780	6 639 105
		Marchandises	BT		BU		
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	3 090 837	BY	4 322	3 086 515
		Autres créances (3)	BZ	5 236 865	CA	36 617	5 200 249
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD		CE		
		Disponibilités	CF	2 353	CG		2 353
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	19 950	CI		19 950
		TOTAL (III)	CJ	36 581 676	CK	5 011 243	31 570 433
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
		Ecarts de conversion actif* (VI)	CN				
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	105 966 494	1A	60 023 944	45 942 550

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP — (3) Part à plus d'un an CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Cegid Group

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition**

DGFiP **N° 2051 2024**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise Aperam Stainless Precision — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 4 017 520)	DA	4 017 520
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	901 754
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	709 900
	Report à nouveau	DH	-1 890 410
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	-531 615
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	4 294 365
	TOTAL (I)	DL	7 501 514
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	2 414 765
	Provisions pour charges	DQ	5 925 348
	TOTAL (III)	DR	8 340 113
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	0
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	5 034 914
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	18 968 448
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 450 987
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	871 515
	Autres dettes	EA	1 775 059
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	0
	TOTAL (IV)	EC	30 100 923
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	45 942 550

RENVOIS			
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
(2)	Dont — Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
	Dont — Ecart de réévaluation libre	1D	
	Dont — Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus–values à long terme *	EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	25 101 068
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Cegid Group

3 **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)** DGFiP **N° 2052 2024**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : Aperam Stainless Precision — Néant ☐ *

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

			Exercice N			
			France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA / FB / FC				
	Production vendue : biens *	FD / FE / FF	8 587 900	117 970 864		126 558 764
	Production vendue : services *	FG / FH / FI	31 080			31 080
	Chiffres d'affaires nets *	FJ / FK / FL	8 618 981	117 970 864		126 589 844
	Production stockée*	FM				-18 909 031
	Production immobilisée*	FN				
	Subventions d'exploitation	FO				1 027 296
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)	FP				7 414 969
	Autres produits (1) (11)	FQ				29 256
	Total des produits d'exploitation (2) (I)	FR				116 152 334
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*	FS				
	Variation de stock (marchandises)*	FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*	FU				77 823 454
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*	FV				-20 313
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*	FW				22 439 451
	Impôts, taxes et versements assimilés*	FX				832 096
	Salaires et traitements*	FY				8 542 424
	Charges sociales (10)	FZ				4 153 597
DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations : – dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI) HS)	GA				433 953
	Sur immobilisations : – dotations aux provisions*	GB				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions*	GC				541 239
	Pour risques et charges : dotations aux provisions	GD				3 795 349
	Autres charges (12)	GE				1 188 327
	Total des charges d'exploitation (4) (II)	GF				119 729 577
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		GG				-3 577 243
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* **(III)**	GH				
	Perte supportée ou bénéfice transféré* **(IV)**	GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)	GJ				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)	GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)	GL				129 156
	Reprises sur provisions et transferts de charges	GM				1 877
	Différences positives de change	GN				1 833 097
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	GO				
	Total des produits financiers (V)	GP				1 964 130
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*	GQ				16 098
	Intérêts et charges assimilées (6)	GR				1 753 011
	Différences négatives de change	GS				1 501 004
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	GT				
	Total des charges financières (VI)	GU				3 270 113
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)		GV				-1 305 983
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)		GW				-4 883 226

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

4 **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)**

DGFiP N° 2053 2024

Désignation de l'entreprise Aperam Stainless Precision — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	133 009
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	5 849 900
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	5 982 910
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	644 884
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	984 113
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	1 628 997
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	4 353 913
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ	-10 485
Impôts sur les bénéfices * **(X)**		HK	12 786
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	124 099 373
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	124 630 988
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	-531 615

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1G	
(3) Dont	– Crédit–bail mobilier *	HP	
	– Crédit–bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	126 723
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	308 356
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX	
(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	641 919
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG–CRDS) **A5**		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives **A6**		obligatoires **A9**
	Dont cotisations facultatives Madelin **A7**		Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite **A8**

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N Charges exceptionnelles	Exercice N Produits exceptionnels
PENALITES DECISION DE JUSTICE	221 931	
PENALITES RETARD AGENCE DE L'EAU	482	
PENALITE SORTIE DE MARCHE FOURNISSEUR AIR PRODUCTS	350 000	
VERSEMENTS VOLONTAIRES 2022	64 381	
FRAIS ALTERNANT 2021	572	

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N Charges antérieures	Exercice N Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

ETAT ANNEXE à : 4 - COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

N° 2053

Désignation

Aperam Stainless Precision

Détail produits et charges exceptionnels

	Charges	Produits
REGUL PROVISION IMPOT LOCAUX 2020	7 519	
DOTATION AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	984 113	
PAIEMENT CLIENTS IRRECOUVRABLES		2 115
REMBOURSEMENTS COTISATIONS 2017 -2018 HUMANIS		27 287
REGUL ECRITURE PAIE AVANT 2023		103 607
REPRISE AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES		858 893
REPRISE PROVISION PHP 2021 ET 2022		4 791 625
REPRISE PROVISION POUR GRËLE		198 341
REPRISE EMPAIRMENT SITE FIRMINY		1 042

Cegid Group

Docusign Envelope ID: A0F3EED9-D572-4BB3-B914-879053AF3005

Aperam Stainless Precision
Société par actions simplifiée au capital de 4 017 520 €
Siège social : 6 rue André Campra – 93210 Saint-Denis
410 436 265 RCS Bobigny

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT SOUMISE A L'ASSOCIÉ UNIQUE LE 28/06/2024 (exercice clos le 31 décembre 2023)

Deuxième décision
Affectation du résultat

L'associé unique décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 (bénéfice nette comptable de 1 322 769.26 euros) comme suit :

- Bénéfice de l'exercice :	- 531 614.54 €
- Report à nouveau antérieur débiteur :	-1 890 410.03 €
- Formant un bénéfice distribuable de :	0 €

Réparti comme suit :

- affectation au compte de report à nouveau :	- 531 614.54 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du code général des impôts, l'associé unique rappelle que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

EXERCICE	DISTRIBUTION GLOBALE	FRACTION ÉLIGIBLE À L'ABATTEMENT	FRACTION NON ÉLIGIBLE À L'ABATTEMENT
31/12/2022	0 €	0 €	Néant
31/12/2021	0 €	0 €	Néant
31/12/2020	0 €	0 €	Néant

Copie certifiée conforme

DocuSigned by:
Geert Verbeeck
E30383A4951E485...

Le président
Geert Verbeeck

Docusign Envelope ID: A0F3EED9-D572-4BB3-B914-879053AF3005

Aperam Stainless Precision
Société par actions simplifiée au capital de 4 017 520 €
Siège social : 6 rue André Campra – 93210 Saint-Denis
410 436 265 RCS Bobigny

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT ADOPTEE PAR L'ASSOCIÉ UNIQUE LE 28/06/2024 (exercice clos le 31 décembre 2023)

Deuxième décision
Affectation du résultat

L'associé unique décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 (bénéfice nette comptable de 1 322 769.26 euros) comme suit :

- Bénéfice de l'exercice :	- 531 614.54 €
- Report à nouveau antérieur débiteur :	-1 890 410.03 €
- Formant un bénéfice distribuable de :	0 €

Réparti comme suit :

- affectation au compte de report à nouveau :	- 531 614.54 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du code général des impôts, l'associé unique rappelle que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

EXERCICE	DISTRIBUTION GLOBALE	FRACTION ÉLIGIBLE À L'ABATTEMENT	FRACTION NON ÉLIGIBLE À L'ABATTEMENT
31/12/2022	0 €	0 €	Néant
31/12/2021	0 €	0 €	Néant
31/12/2020	0 €	0 €	Néant

Copie certifiée conforme

DocuSigned by:
Geert Verbeeck
E30383A4951E485...

Le président
Geert Verbeeck

APERAM STAINLESS PRECISION

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

APERAM STAINLESS PRECISION
6, rue André Campra
93200 Saint Denis

A l'attention de l'Associé unique de la société Aperam Stainless Précision

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société APERAM STAINLESS PRECISION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Estimations comptables

La société constitue des dépréciations de ses stocks selon les modalités décrites dans le paragraphe « Stocks et en cours » de la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe. Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société APERAM ALLOYS RESCAL, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

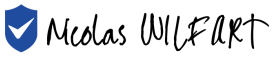
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Neuilly-Sur-Seine, le 20 juin 2024

Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Nicolas Wilfart

COMPTES ANNUELS

Aperam Stainless Precision

Société par actions simplifiée

6 rue André Campra 93200 Saint Denis

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Sommaire

Bilan - Actif..... 3
Bilan - Passif..... 4
Compte de résultat..... 5
Compte de résultat (suite) 6
Annexes aux comptes annuels..... 7
Faits caractéristiques..... 8
Règles et méthodes comptables..... 9
Informations relatives au bilan..... 16
Immobilisations..... 17
Amortissements..... 18
Provisions inscrites au bilan..... 19
Etat créances & dettes..... 20
Variation des capitaux propres..... 21
Capital social..... 22
Chrg & prod a recevoir..... 23
Chrg & prod constatés d'avance..... 24
Ecarts de conversion Actifs..... 25
Ecarts de conversion Passifs..... 26
Retraite..... 27
Informations relatives au CR..... 28
Chiffre d'affaires..... 29
Effectifs..... 30
Ventilation de l'impôt..... 31
Autres informations..... 32
Engagements hors bilan..... 33
Fiscalité latente et différée..... 34
Filiales et participations..... 35
Chrg & prod exceptionnels..... 36
Transferts de charges..... 37

Bilan actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions,brevets et droits similaires	553 429	553 429	0	19 327
Fonds commercial	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	7 167	0	7 167	7 167
TOTAL immobilisations incorporelles	***560 596***	***553 429***	***7 167***	***26 494***
Terrains	1 197 920	103 305	1 094 615	1 094 615
Constructions	5 856 881	5 408 941	447 940	423 769
Installations techniques, matériel	55 432 074	47 694 103	7 737 971	7 379 638
Autres immobilisations corporelles	1 375 436	1 171 674	203 762	181 561
Immobilisations en cours	4 537 578	0	4 537 578	2 116 679
Avances et acomptes	0	0	0	0
TOTAL immobilisations corporelles	***68 399 889***	***54 378 023***	***14 021 866***	***11 196 261***
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	424 333	81 249	343 084	357 304
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	0	0	0	2 053
TOTAL immobilisations financières	***424 333***	***81 249***	***343 084***	***359 357***
Total Actif Immobilisé (II)	***69 384 818***	***55 012 701***	***14 372 117***	***11 582 113***
Matières premières, approvisionnements	6 786 986	3 641 094	3 145 893	3 042 996
En cours de production de biens	14 404 032	930 430	13 473 602	27 025 034
En cours de production de services	2 766	0	2 766	0
Produits intermédiaires et finis	7 037 885	398 780	6 639 105	11 652 491
Marchandises	0	0	0	0
TOTAL Stock	***28 231 670***	***4 970 304***	***23 261 366***	***41 720 521***
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	3 090 837	4 322	3 086 515	4 415 197
Autres créances	5 236 865	36 617	5 200 249	6 027 130
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	***8 327 703***	***40 939***	***8 286 764***	***10 442 328***
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	2 353	0	2 353	20 597
TOTAL Disponibilités	***2 353***	***0***	***2 353***	***20 597***
Charges constatées d'avance	19 950	0	19 950	17 735
Total Actif Circulant (III)	***36 581 676***	***5 011 243***	***31 570 433***	***52 201 181***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecarts de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	***105 966 494***	***60 023 944***	***45 942 550***	***63 783 294***

Bilan passif

BILAN-PASSIF			Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé :	4 017 520	4 017 520	4 017 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			0	0
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence	0	0	0
Réserve légale			901 754	901 754
Réserves statutaires ou contractuelles			0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0	709 900	709 900
TOTAL Réserves			**1 611 654**	**1 611 654**
Report à nouveau			-1 890 410	-3 213 179
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			**-531 615**	**1 322 769**
Subventions d'investissement			0	0
Provisions réglementées			4 294 365	8 960 770
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			***7 501 514***	***12 699 533***
Produit des émissions de titres participatifs			0	0
Avances conditionnées			0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			***0***	***0***
Provisions pour risques			2 414 765	4 600 164
Provisions pour charges			5 925 348	5 945 188
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			***8 340 113***	***10 545 352***
Emprunts obligataires convertibles			0	0
Autres emprunts obligataires			0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			0	0
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	5 034 914	6 077 934
TOTAL Dettes financières			***5 034 914***	***6 077 934***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			18 968 448	25 603 368
Dettes fiscales et sociales			3 450 987	5 138 679
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			871 515	171 845
Autres dettes			1 775 059	3 546 583
TOTAL Dettes d'exploitation			***25 066 009***	***34 460 474***
Produits constatés d'avance			0	0
TOTAL DETTES (IV)			***30 100 923***	***40 538 409***
Ecart de conversion Passif (V)			0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			***45 942 550***	***63 783 294***

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			0	0	0	0
Production vendue biens			8 587 900	117 970 864	126 558 764	164 997 576
Production vendue services			31 080	0	31 080	131 351
Chiffres d'affaires nets			***8 618 981***	***117 970 864***	***126 589 844***	***165 128 928***
Production stockée					-18 909 031	5 898 111
Production immobilisée					0	0
Subventions d'exploitation					1 027 296	41 333
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					7 414 969	4 554 819
Autres produits					29 256	7 166
Total des produits d'exploitation (I)					***116 152 334***	***175 630 358***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					0	0
Variation de stock (marchandises)					0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					77 823 454	123 136 245
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					-20 313	-3 641 057
Autres achats et charges externes					22 439 451	26 767 188
Impôts, taxes et versements assimilés					832 096	1 181 978
Salaires et traitements					8 542 424	10 494 465
Charges sociales					4 153 597	4 362 177
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			433 953	1 999 406
		Dotations aux provisions			0	0
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				541 239	1 509 930
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				3 795 349	1 674 820
Autres charges					1 188 327	1 778 172
Total des charges d'exploitation (II)					***119 729 577***	***169 263 324***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					-3 577 243	6 367 034
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					0	0
Produits financiers de participations					0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					0	0
Autres intérêts et produits assimilés					129 156	25 640
Reprises sur provisions et transferts de charges					1 877	0
Différences positives de change					1 833 097	636 710
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
Total des produits financiers (V)					***1 964 130***	***662 351***
Dotations financières aux amortissements et provisions					16 098	7 613
Intérêts et charges assimilées					1 753 011	1 180 175
Différences négatives de change					1 501 004	1 190 251
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
Total des charges financières (VI)					***3 270 113***	***2 378 038***
RÉSULTAT FINANCIER					-1 305 983	-1 715 688
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-4 883 226	4 651 346

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	133 009	90 123
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0	5 231
Reprises sur provisions et transferts de charges	5 849 900	813 189
Total des produits exceptionnels (VII)	***5 982 910***	***908 544***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	644 884	179 328
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	984 113	3 865 935
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***1 628 997***	***4 045 263***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**4 353 913**	**-3 136 719**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	-10 485	-21 143
Impôts sur les bénéfices (X)	12 786	213 000
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***124 099 373***	***177 201 252***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***124 630 988***	***175 878 483***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-531 615***	***1 322 769***

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

Aperam Stainless Precision

IDENTIFICATION DE L'ANNEXE

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice, de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan est de 45 942 550 € et au compte de résultat dégageant un résultat de -531 615 €.

Les comptes de la société sont consolidés par intégration globale dans les comptes consolidés d'Aperam SA, une société de droit luxembourgeois siègeant au 12C Guillaume Kroll 99137 Luxembourg. De ce fait, et conformément à l'article L. 233-17 du Code de commerce, la société est exemptée, en tant que mère de sous-groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport de gestion pour son sous-groupe.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Après la forte augmentation de la demande des 2 précédentes périodes en 2021 et 2022, l'exercice 2023 a connu une importante baisse d'activité.

En 2023, les ventes de la Société ont baissé de -20% en volume par rapport à l'exercice précédent 20 165 tonnes ont été facturées vs. 25 352 tonnes en 2022.

Les marchés spécialités industrielles sont davantage impactés par cette baisse d'activité que le marché automobile. La zone euro a connu un fort ralentissement en 2023, ce qui a entraîné une quasi-stagnation de la croissance économique. Cette tendance a été observée dans tous les pays et secteurs. Même si la crise énergétique s'est atténuée, les coûts de l'énergie restent supérieurs aux niveaux d'avant la crise. L'inflation a été revue à la baisse par rapport à 2022.

Le marché Allemand reste la part la plus importante du volume d'activité de la Société.

Le plan de réorganisation industrielle s'est poursuivi en 2023 avec comme objectif annoncé en 2020, le transfert des opérations du premier centre de Pont de Roide vers le site de Gueugnon de la société Aperam Stainless France.

EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

La reprise économique mondial en 2021 et 2022, après la récession provoquée par la pandémie de la COVID-19, s'est achevée en 2023, impacté par un contexte économique inflationniste élevé et un ralentissement de la demande. Pour 2024, les prévisions tablent sur une augmentation de la demande apparente due au restockage, les stocks étant inférieurs à la normale fin 2023. Les analystes prévoient une consommation réelle d'acier stable par rapport à 2023. Sur nos marchés, on attend un renversement de la tendance à partir de la fin de l'année 2024.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Malgré le ralentissement de l'inflation en début 2024, la baisse de la demande s'est poursuivie.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable 29/11/83 ainsi que du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite, à la clôture de l'exercice, dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :
- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptable d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices, donnant une image fidèle du patrimoine de la société

Les méthodes d'évaluation et de présentation retenues pour établir les comptes de l'exercice sont demeurées inchangées par rapport à celles de l'exercice précédent.

Changement de méthode comptable :
Neant

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont valorisées au coût historique d'acquisition ou de production en incluant les frais d'études y afférents. Toutes les immobilisations reçues par suite d'un apport sont valorisées à la valeur d'apport.

Les immobilisations sont amorties selon un plan correspondant à leur durée d'utilité, après prise en compte des durées de vie effectives de leurs principaux composants et des perspectives d'activité et d'évolution des équipements.

Les durées généralement retenues sont les suivantes :

Famille d'équipements	Composants	Durée
LAMINAGE		
Laminoir	Structure	30
	automatisme, régulation, hydraulique	15
Skinpass	Structure	30
	automatisme, régulation, hydraulique	15
Rectifieuse	Structure	25
	automatisme, régulation	15
TRAITEMENT THERMIQUE		
Recuit brillant	Structure	30
	automatisme, régulation, réfractaire	15
Recuit décapage	Structure	30
	automatisme, régulation, réfractaire	15
Trempe	Structure	30
	automatisme, régulation, réfractaire	15
Recuit vase clos		30
FINITION		
Meuleuses	Structure	25
	automatisme, régulation,	15
Polisseuse	Structure	25
	automatisme, régulation,	15

Planeuse	Structure	25
	automatisme, régulation,	15
PARACHEVEMENT		
Cisailles grand large		25
Cisailles		20
Banc trancanage		20
Table arrondissage		20
Découpe		20
Ligne emballage		20
COMMUNS		
Pont roulant		20
Manutention		10
Racks		20
Machine outil traditionnelle		20
Matériel de contrôle		10
Matériel de bureau et informatique		5
UTILITES		
Réseaux fluides	Force, fluides, chauffage, traitement effluents	30
Courant faible	Réseaux téléphone, informatique, détection	15
BATIMENT		
Bâtiments industriels	Structure (élévation, toiture, charpente, menuiseries extérieures)	40
	Aménagement intérieurs	15
	Aménagement extérieurs	

Les coûts de maintenance et de réparation courants sont passés en charge de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

Les intérêts des emprunts nécessaires à l'acquisition de ces immobilisations ne sont pas pris en compte dans la détermination du coût d'acquisition.

DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La société apprécie à chaque arrêté s'il existe, pour un actif, un indice quelconque de perte de valeur. Lorsque des évènements ou des modifications d'environnement de marché indiquent un risque de perte de valeur des immobilisations incorporelles et corporelles, celles-ci font l'objet d'une évaluation et d'une dépréciation éventuelle, de manière à ce que leur valeur comptable ne soit pas supérieure à leur valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage. La valeur d'usage est calculée sur la base des flux de trésorerie opérationnels futurs, représentant la meilleure estimation par la direction de l'ensemble des conditions économiques qui existeront pendant la durée d'usage restant à courir de l'actif. Les hypothèses retenues pour évaluer la valeur d'usage de l'actif sont déterminées sur la base de l'expérience passée, de sources externes (taux d'actualisation...) et des business plans à trois ans dont les flux sont extrapolés au delà de trois ans sur la base d'un taux de croissance à l'infini.

Les pertes de valeurs (nettes de reprises) sont enregistrées au compte de résultat sur la ligne dépréciation des immobilisations.

Des reprises de pertes de valeur peuvent être comptabilisées lorsque des évènements ou des modifications d'environnement indiquent que les pertes de valeur précédemment comptabilisées doivent être revues. Les immobilisations incorporelles et corporelles concernées font alors l'objet d'une nouvelle évaluation selon la méthode décrite ci-dessus.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont composées majoritairement de logiciels et d'un fonds de commerce. Les frais de recherche et de développement, les frais de conception de logiciels, ne sont pas immobilisés.
Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction, soit :
- de la durée de protection juridique pour les brevets, licences, marques,
- de la durée d'utilisation prévue pour les logiciels : 3 ans,

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Valeurs brutes

Les immobilisations financières sont évaluées au coût historique d'acquisition et sont composées majoritairement de titres de participation.

Dépréciation

Les dépréciations des participations et autres titres immobilisés sont déterminées par comparaison de leur valeur brute au bilan avec la quote-part de capitaux propres détenue dans les filiales et, le cas échéant, en tenant compte de leurs perspectives d'activité et de rentabilité futures.

Pour les participations dont les titres sont totalement dépréciés, une provision ou dépréciation complémentaire est constituée à hauteur des capitaux propres négatifs de cette société ; elle est dotée en dépréciant d'abord les comptes de créances et prêts existants puis par constitution d'une provision au passif.

Frais de recherche et développement

L'entreprise a opté depuis sa création pour la comptabilisation en charges des frais de recherches et développements. 102 156,4€.

STOCKS ET EN COURS

Valeurs brutes
Stocks de matières premières et autres approvisionnements
Ils sont valorisés au coût d'achat moyen pondéré pour les articles non identifiables individuellement, ou au coût historique d'achat pour les articles identifiables individuellement. Dans les deux cas, les valeurs de stocks comprennent les frais accessoires liés à l'achat et payés à des tiers.

En cours de production, stocks de produits intermédiaires et finis
Le coût matière correspond au prix d'achat réel de la matière contenue. Le coût de production comprend les coûts variables de production, ainsi que les coûts fixes de production en excluant de ceux-ci, s'il y a lieu, la part liée à la sous-activité.

Produits résiduels
Ils sont valorisés au dernier cours connu de l'exercice.

Nos stocks se répartissent de la façon suivante

	31/12/2023	31/12/2022
Matières premières, approvisionnements :	6 786 986	6 766 673
En cours de production de biens	14 404 032	27 877 505
En cours de production de services	2 766	-
Produits intermédiaires et finis	7 037 885	12 476 210

Dépréciations des stocks
Stocks de matières premières et autres approvisionnements

Leur dépréciation éventuelle est déterminée par référence au prix de réalisation probable à la fin de l'exercice.

En cours de production, stocks de produits intermédiaires et finis

La dépréciation des stocks est constituée lorsque la valeur brute est supérieure à la valeur de réalisation minorée des frais de distribution. La différence entre les deux valeurs détermine alors le montant de la provision. Pour les stocks non affectés à des commandes, la valeur de réalisation est estimée sur la base du prix de marché des matières premières incorporées en fin d'exercice.

Une dépréciation est constituée quand, pour une catégorie de stocks ou de produits en cours, les mouvements constatés au cours de l'exercice révèlent une rotation anormalement lente, limitée aux biens acquis depuis plus de deux ans pour les consommables.

Nos dépréciations de stocks se répartissent de la façon suivante :

	31/12/2023	31/12/2022
Matières premières, approvisionnements :	3 641 094	3 723 677
En cours de production de biens	930 430	852 471
En cours de production de services	-	-
Produits intermédiaires et finis	398 780	823 719

PROVISIONS REGLEMENTEES

Une dotation d'amortissements dérogatoires d'un montant de 984 112,6 € ainsi qu'une reprise d'amortissements dérogatoire de 858 892,7 € ont été comptabilisés au 31/12/2023.

Une provision pour hausse des prix a été dotée pour un montant de 0 € et la provision PHP doté en 2021 et 2022 à été reprise pour un montant de -4 791 625,0 €.

Des provisions pour hausses des prix sont constitués lorsque le prix des matières, produits et approvisionnements en stock a subi une hausse supérieure à 10% au cours d'une période maximale de deux exercices successifs.

Seuls les stocks peuvent donner lieu à la constitution de provisions pour hausse des prix, quelle qu'en soit leur nature. Les travaux en cours ne peuvent pas donner lieu à la comptabilisation d'une provision pour hausse des prix.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsqu'à la clôture d'un exercice, il existe une obligation de la société 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.

1/ Engagements de retraites

En fonction de la législation, la société verse à ses salariés qui partent à la retraite, une indemnité de fin de carrière fonction de leur rémunération et de leur ancienneté.

Par ailleurs, elle verse des compléments de retraite garantissant des ressources contractuelles à certains salariés sous déduction des pensions légales, dans le cadre d'un régime dénommé IRUS.

Pour les indemnités de fin de carrière comme pour les compléments de retraite, la méthode d'évaluation utilisée est celle des unités de crédit projetées.

Cette méthode repose sur le calcul d'un engagement global à la date de départ à la retraite en utilisant le salaire projeté ainsi que les droits acquis à cette date.

L'engagement est déterminé à chaque fin de période selon la clé de répartition ancienneté actuelle sur ancienneté totale prévisible à la date de retraite.

L'évaluation est confiée à un actuaire indépendant.

Le montant en K€ comptabilisé au passif du bilan s'analyse comme suit :

	IDR	IRUS
Valeur actualisée de l'obligation	2 006	483
Profits (pertes) actuariels non comptabilisés	915	-43
Coût non comptabilisé des services passés	-152	0
Passif net au bilan	2 769	440

Conformément à la recommandation 2003-R01 du CNC, la société a adopté la méthode préférentielle de comptabilisation des engagements de départ à la retraite, qui consiste à comptabiliser dans ses comptes sociaux l'ensemble de ces engagements sous forme de provision.
Les engagements au titre des retraites (cadres et non cadres), des indemnités de départ et avantages annexes à la retraite sont provisionnés sur la base d'études actuarielles.
Les hypothèses économiques ont été revues en 2023 (taux d'inflation, ancienneté et études d'espérance de vie).
Le taux d'actualisation s'établit revalorisé à 3,25 %.
La société applique la règle du « corridor » dans les comptes sociaux, les écarts actuariels (impact du changement de taux) constatés à partir de 2004 sont amortis sur la durée résiduelle de service des salariés à compter de 2005.
Le 21 juin 2010, deux avenants sur la métallurgie ont été proposés (l'un relatif à l'accord national des non cadres et l'autre à la convention collective nationale des cadres).
Ces deux avenants ont été signés et déposés le 29 juillet et sont effectifs à partir du 31 juillet.
en cas de départ volontaire à la retraite.

2/ Provision pour coûts sociaux

Cette provision couvre la totalité des coûts liés à la mise en œuvre des plans sociaux.

3/ Risques commerciaux

Ces provisions couvrent les coûts liés à des litiges techniques ou commerciaux connus à la clôture.

4/ Les risques et charges que des évènements survenus ou en cours rendent probables à la clôture sont intégralement provisionnés.

5/ Médailles du travail :

La méthode d'évaluation utilisée est celle des unités de crédit projetées. Les écarts actuariels sont immédiatement comptabilisés en résultat.

6 / Risques environnementaux :

La société constitue, le cas échéant, en fonction des obligations légales et règlementaires qui s'imposent à elle, des provisions afin de couvrir les différents risques environnementaux. Ces provisions sont évaluées sur la base de la meilleure estimation par la direction au 31/12/2023.

TITRISATION DE CREANCES

Le 4 février 2011, Aperam Stainless Precision est sortie du programme de titrisation du groupe ArcelorMittal pour rejoindre le programme spécifique au groupe Aperam. Les caractéristiques du contrat Aperam sont identiques à celles du contrat ArcelorMittal.

Les créances sont cédées via une cession Dailly ou par voie de subrogation à une valeur faciale moins une décote correspondant aux coûts de financement et à divers frais de fonctionnement de l'acheteur de créances. Les créances éligibles doivent être couvertes à 100% par une assurance crédit.
Les créances titrisées sont sorties du bilan pour un montant de 12 265 229,0 € au 31/12/2023.

DEPRECIATION DES CREANCES CLIENTS

Les créances clients non titrisées font l'objet d'une dépréciation à 100 % dans les 2 cas suivants :

-dès réception d'une information officielle indiquant un risque lié à la situation du client (mise en liquidation, mise sous tutelle….)
-lorsqu'une créance est échue depuis plus de 6 mois

CREANCES ET DETTES

Elles sont enregistrées à leur valeur nominale.

Les transactions entre les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché, à ce titre elles ne nécessitent pas d'informations complémentaires visées à l'article R.123-198 11° du Code de Commerce.

DETTES ET CREANCES EN DEVISES

D'une manière générale, les dettes et créances en devises font l'objet d'une couverture du risque de change et sont évaluées au cours de couverture ; de même, les ventes et les achats correspondants sont évalués au cours garanti.

ENTREPRISES LIEES

Toutes les transactions significatives conclues par la société avec des entreprises liées le sont à des conditions normales de marché.

COMPTES COURANTS ET DISPONIBILITES

Les comptes courants de trésorerie (cash pooling au sein du Groupe) sont classés comme autres créances court terme s'ils sont débiteurs et en dettes financières court terme s'ils sont créditeurs.

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice
Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.
Les charges ou produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les créances, disponibilités et dettes en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.
Les disponibilités correspondent aux soldes bancaires en valeur nominale.

CHIFFRES D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires est reconnu dès lors que tous les critères suivants sont remplis :
- la preuve de l'existence d'un accord entre les parties peut être apportée
- la livraison du bien a eu lieu ou la prestation a été effectuée
- le prix est fixe et déterminable.

Le chiffre d'affaires généré par les ventes de produits est reconnu lors du transfert au client des risques et des avantages liés à la propriété. Le cas échéant, un retraitement est effectué pour les ventes de fin d'année ne répondant pas à ces critères de transfert.

INTEGRATION

Comptable

Aperam Alloys Imphy est intégrée selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés d'APERAM, société de droit luxembourgeois dont le siège social est situé : 12C, rue Guillaume Kroll L-1882 Luxembourg - GRAND DUCHE DU LUXEMBOURG (immatriculation RCS Lux B155908).
La copie des comptes consolidés est disponible sur le site internet de la société : www.aperam.com

Fiscale

La société Aperam Stainless Précision est entrée, au 1 janvier 2011 dans un périmètre d'intégration fiscale dont la société tête de groupe est la société Aperam Stainless France.

Dans le cadre de cette intégration, les relations entre la Société et la société Tête de Groupe, Aperam Stainless France, sont régies par une convention dont le principe général peut être résumé comme suit :
- Les Sociétés intégrées seront toujours, dans la mesure du possible, replacées dans une situation patrimoniale identique à celle qui aurait été la leur si le régime n'avait pas existé ;
- Toutes les charges complémentaires résultant de l'application du régime seront à la charge de la société Tête de Groupe, celle-ci bénéficiant en contrepartie des économies que le régime pourra générer.

CREDIT IMPOT RECHERCHE

Aucun crédit d'impôt recherche n'a été comptabilisé en 2023.

UTILISATION D'ESTIMATIONS

La préparation des comptes nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir un impact sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe. Aperam Stainless Precision revoit ces estimations et appréciations de manière régulière pour prendre en compte l'expérience passée et les autres facteurs jugés pertinents au regard des conditions économiques. Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existant à la date de l'établissement des comptes, qui peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité. Ces estimations concernent principalement les provisions pour indemnités de départ en retraite et le calcul des provisions pour dépréciation des stocks.

REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION ET DE DIRECTION

Aucune rémunération n'a été versé au Président de la société au titre de son mandat social

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Aperam Stainless Precision

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		560 596	0	0
Terrains		1 197 920	0	0
Constructions	Sur sol propre	3 644 206	0	57 864
	Sur sol d'autrui	194 709	0	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 960 103	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels		54 745 073	0	687 001
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	0	0	0
	Matériel de transport	68 993	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 233 019	0	73 424
	Emballages récupérables et divers	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours		2 116 679	0	3 239 189
Avances et acomptes		0	0	0
	TOTAL (III)	***65 160 700***	***0***	***4 057 478***
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0
Autres participations		424 333	0	0
Autres titres immobilisés		0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		2 053	0	0
	TOTAL (IV)	***426 386***	***0***	***0***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***66 147 682***	***0***	***4 057 478***

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		0	0	560 596	560 596
Terrains		0	0	1 197 920	1 197 920
Constructions	Sur sol propre	0	0	3 702 070	3 702 070
	Sur sol d'autrui	0	0	194 709	194 709
	agencements et aménagements des	0	0	1 960 103	1 960 103
Installations techniques, matériel et outillage industriels		0	0	55 432 074	55 432 074
Autres immobilisations corporelles	agencements,	0	0	0	0
	Matériel de transport	0	0	68 993	68 993
	Matériel de bureau et mobilier informatique	0	0	1 306 443	1 306 443
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours		818 289	0	4 537 578	4 537 578
Avances et acomptes		0	0	0	0
	TOTAL (III)	***818 289***	***0***	***68 399 889***	***68 399 889***
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0	0
Autres participations		0	0	424 333	424 333
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		0	2 053	0	0
	TOTAL (IV)	***0***	***2 053***	***424 333***	***424 333***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***818 289***	***2 053***	***69 384 818***	***69 384 818***

Amortissements

Cadre A	SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	0	0
Fonds commercial		0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		534 102	19 327	0	553 429
	TOTAL I	534 102	19 327	0	553 429
Terrains		103 305	0	0	103 305
Constructions	Sur sol propre	3 498 046	24 297	0	3 522 343
	Sur sol d'autrui	194 709	0	0	194 709
	Installations générales, agencements	1 676 348	9 395	0	1 685 743
Installations techniques, matériels et outillages		43 384 716	329 710	0	43 714 426
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	0	0	0	0
	Matériel de transport	67 925	0	0	67 925
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 051 182	51 223	0	1 102 405
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)	***49 976 231***	***414 626***	***0***	***50 390 857***
	TOTAL GENERAL (I + II)	***50 510 332***	***433 953***	***0***	***50 944 286***

Cadre B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception-nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais étab	0	0	0	0	0	0	0
Fonds comm.	0	0	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL I	0	0	0	0	0	0	0
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :							
sol propre	0	0	0	0	0	0	0
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
install.	0	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	778 716	205 396	0	676 079	182 813	0	125 220
Inst gén.	0	0	0	0	0	0	0
M.Transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat bureau.	0	0	0	0	0	0	0
Emball.	0	0	0	0	0	0	0
CORPO.	***778 716***	***205 396***	***0***	***676 079***	***182 813***	***0***	***125 220***
Acquis. de titres	0			0			0
TOTAL	**205 396**	**0**		**676 079**	**182 813**	**0**	**125 220**

Cadre C	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	0	0	0	0

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0
Provisions investissements	0	0	0	0
Provisions pour hausse des prix	4 791 625	0	4 791 625	0
Amortissements dérogatoires	4 169 145	984 113	858 893	4 294 365
- Dont majorations exceptionnelles de 30%	0	0	0	0
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions implantation étranger après 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions pour prêts d'installation	0	0	0	0
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
TOTAL (I)	***8 960 770***	***984 113***	***5 650 518***	***4 294 365***
Provisions pour litige	47 000	0	25 000	22 000
Provisions pour garanties	287 060	669 255	871 495	84 820
Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0
Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Provisions pour pertes de change	0	0	0	0
Provisions pour pensions	3 491 368	190 969	217 556	3 464 781
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien	0	0	0	0
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges	6 719 923	2 935 126	4 886 537	4 768 512
TOTAL (II)	***10 545 352***	***3 795 349***	***6 000 588***	***8 340 113***
Provisions sur immos incorporelles	0	0	0	0
Provisions sur immos corporelles	3 988 209	0	1 042	3 987 167
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	67 029	16 098	1 877	81 249
Provisions sur autres immos financières	0	0	0	0
Provisions sur stocks	5 399 867	541 239	970 802	4 970 304
Provisions sur comptes clients	4 322	0	0	4 322
Autres provisions pour dépréciations	36 617	0	0	36 617
TOTAL (III)	***9 496 043***	***557 336***	***973 721***	***9 079 658***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***29 002 165***	***5 336 798***	***12 624 827***	***21 714 136***
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 336 588	6 773 049	
Dont dotations et reprises financières		16 098	1 877	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		984 113	5 849 900	
dépréciations des titres mis en équivalence				0

Etats des échéances des créances et des dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations		0	0	0
Prêts		0	0	0
Autres immos financières		0	0	0
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE		***0***	***0***	***0***
Clients douteux ou litigieux		5 834	5 834	0
Autres créances clients		3 085 004	3 085 004	0
Créances représentatives de titres prêtés		0	0	0
Personnel et comptes rattachés		64 626	64 626	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0	0	0
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	722 178	722 178	0
	Autres impôts	88 116	88 116	0
	Etat - divers	25 463	25 463	0
Groupes et associés		3 914 502	3 914 502	0
Débiteurs divers		421 981	421 981	0
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***8 327 703***	***8 327 703***	***0***
Charges constatées d'avance		19 950	19 950	0
TOTAL DES CREANCES		***8 347 653***	***8 347 653***	***0***
Prêts accordés en cours d'exercice		0		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		0		
Prêts et avances consentis aux associés		0		

Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles		0	0	0	0
Autres emprunts obligataires		0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine		0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine		0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers		5 034 914	34 914	5 000 000	0
Fournisseurs et comptes rattachés		18 968 448	18 968 448	0	0
Personnel et comptes rattachés		1 524 731	1 524 731	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 626 027	1 626 027	0	0
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	86 768	86 768	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	115 069	115 069	0	0
	Obligations cautionnées	0	0	0	0
	Autres impôts	98 392	98 392	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		871 515	871 515	0	0
Groupes et associés		0	0	0	0
Autres dettes		1 775 204	1 775 204	0	0
Dette représentative de titres empruntés		0	0	0	0
Produits constatés d'avance		0	0	0	0
TOTAL DES DETTES		***30 101 068***	***25 101 068***	***5 000 000***	***0***
Emprunts souscrits en cours d'exercice		0	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice		0			

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	4 017 520						4 017 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	0						0
Ecarts de réévaluation	0						0
Réserve légale	901 754	0					901 754
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	0						0
Autres réserves	709 900	0					709 900
Report à nouveau	-3 213 179			0	1 322 769		-1 890 410
Résultat de l'exercice	1 322 769	-531 615	1 322 769				-531 615
Subventions d'investissement	0						0
Provisions réglementées	8 960 770	984 113	5 650 518				4 294 365
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***12 699 533***	***452 498***	***6 973 287***	***0***	***1 322 769***	***0***	***7 501 514***

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2023	Valeur nominale
Actions ordinaires	401 752			**401 752**	10
Actions amorties				**0**	
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)				**0**	
Actions préférentielles				**0**	
Parts sociales				**0**	
Certificats d'investissement				**0**	
Total	**401 752**	**0**	**0**	**401 752**	

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	0
Autres emprunts obligataires	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières divers	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 336 739
Dettes fiscales et sociales	2 432 786
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	700 638
Autres dettes	471 276
Total	**6 941 438**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	0
Autres immobilisations financières	0
Créances clients et comptes rattachés	1 319 113
Personnel et comptes rattachés	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-204 422
Etat et autres collectivités publiques	0
Autres créances	229 651
Disponibilités	0
Total	**1 344 342**

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
ASSURANCES	19 950	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
TOTAL	***19 950***	***0***	***0***

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0

NEANT

	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
TOTAL	***0***	***0***	***0***

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Actif

	Ecarts de conversion Actif		Provisions pour pertes de change	
	Montant au 31/12/2023	Compensés par une couverture de change	31/12/2023	31/12/2022
Acomptes sur immobilisations				
Prêts				
Autres créances immobilisées				
Créances d'exploitation				
Créances diverses	NEANT			
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
Total	**0**	**0**	**0**	**0**
	0	0	0	0

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Passif

	Ecarts de conversion Passif	
	Montant au 31/12/2023	Compensés par une couverture de change
Acomptes sur immobilisations		
Prêts		
Autres créances immobilisées		
Créances d'exploitation		
Créances diverses	NEANT	
Dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes sur immobilisations		
Total	**0**	**0**

0

Engagements pris en matière de retraite

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total(1)
I. D. R.	2 769 246		**2 769 246**
Engagements de pension à d'anciens dirigeants	695 535		**695 535**
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			**0**

(1) *dont engagements contractés au profit des dirigeants :*

·Description des régimes et de leur système de financement :

·Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

Conformément à la recommandation 2013-R02 de l'Autorité des Normes Comptables, la société a adopté la méthode préférentielle de comptabilisation des engagements de départ à la retraite, qui consiste à comptabiliser dans ses comptes annuels l'ensemble de ces engagements sous forme de provision.

L'engagement de retraite, évalué par le cabinet d'actuaire Bessé, est calculé en appliquant la méthode des unités de crédits projetés en tenant compte des hypothèses actuarielles suivantes

- Taux d'actualisation : 3.25 %

- Taux d'évolution des rémunérations :

.Cadres < 30 ans : 4.00 %
.Cadres > 30 ans : 1.50 %
.Non cadres : 1.00 %
-Taux d'inflation : 2.25 %
-Taux de turnover décroissant jusqu'à 55 ans, nul après avec une distinction opérée entre cadres et non-cadres.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Aperam Stainless Precision

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	0	0	0%
Production vendue biens	126 558 764	164 997 576	-23%
Production vendue services	31 080	131 351	-76%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	8 618 981	13 210 528	-35%
Chiffres d'affaires nets-Export	117 970 864	151 918 399	-22%
Chiffres d'affaires nets	***126 589 844***	***165 128 928***	***-23%***

Effectifs

	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
Effectf	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Ingénieurs et Cadres	21	22			21	22
Employés et techniciens	50	49	8	8	58	57
Ouvriers	114	126	33	47	147	173
TOTAL	***185***	***197***	***41***	***55***	***226***	***252***

L'effectif moyen du personnel est de : *185*

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-4 883 226	0
Résultat exceptionnel	4 353 913	1 088 478
IS sur résultats antérieurs		
Contribution sociale		0
Contribution exceptionnelle		0
TOTAL	***-529 313***	***1 088 478***

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Aperam Stainless Precision

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total	< 1 an	de 1 à 5 ans	> 5 ans
Engagements donnés (à détailler)				
Couvertures Nickel	0	0		
Couvertures Devises	593 934	593 934		
	0			
	0			
	0			
	0			
A.Total engagements liés à l'exploitation	**593 934**	**593 934**	**0**	**0**
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
B.Total engagements liés au financement	**0**	**0**	**0**	**0**
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
C. Total autres engagements donnés	**0**	**0**	**0**	**0**
I. Total engagements donnés (A+B+C)	**593 934**	**593 934**	**0**	**0**
Engagements reçus (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
II. Total engagements reçus	**0**	**0**	**0**	**0**
Engagements réciproques (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
III. Total engagements réciproques	**0**	**0**	**0**	**0**

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	4 294 365	8 960 770
Subventions d'investissement	0	0
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif	0	0
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	**4 294 365**	**8 960 770**
Total passif d'impôt futur	**1 109 020**	**2 314 119**
Bases d'allègement det la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires	-3 464 781	-3 491 368
Autres risques et charges provisionnés	-7 183 852	-7 591 149
Charges à payer	-250 516	-438 303
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif	0	0
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement	-16 865 210	-15 916 345
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	**-27 764 359**	**-27 437 165**
Total actif d'impôt futur	**-7 170 146**	**-7 085 648**
Situation nette	**-6 061 126**	**-4 771 529**

(1) Taux d'impôt :	*25,83%*	*25,83%*
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	*25,00%*	*25,00%*
Contribution sociale sur l'impôt :	*3,30%*	*3,30%*
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	*0,00%*	*0,00%*

Liste des filiales et des participations

Filiales et participations	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations (4)	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
APERAM SSS BENELUX	418 500	-48 543	100	424 333	343 084	0	0	80 700	-14 221	0
Participations (10 à 50% du capital)										
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)										
Participations dans des sociétés françaises										
Participation dans des sociétés étrangères										

(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.

(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(4) Dans la monnaie locale d'opération.

Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES DECISION DE JUSTICE	221 931	0
PENALITES RETARD AGENCE DE L'EAU	482	0
PENALITE SORTIE DE MARCHE FOURNISSEUR AIR PRODUCTS	350 000	0
VERSEMENTS VOLONTAIRES 2022	64 381	0
FRAIS ALTERNANT 2021	572	0
REGUL PROVISION IMPOT LOCAUX 2020	7 519	0
DOTATION AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	984 113	0
PAIEMENT CLIENTS IRRECOUVRABLES	0	2 115
REPRISE PROVISION AMORTISSEMENT DEROGATOIRES		858 892
REPRISE PROVISION PHP		4 791 626
REPRISE PROVISION AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		198 341
REMBOURSEMENTS COTISATIONS 2017 -2018 HUMANIS	0	27 287
REPRISE IMPAIRMENT SUR IMMOBILISATIONS		1 042
REGUL ECRITURE PAIE AVANT 2023	0	103 607
TOTAL	***1 628 997***	***5 982 910***

Transferts de charges

Transferts de charges	Exploitation
Transferts de charges d'exploitation	641 919
Transferts de charges financières	0
Transferts de charges exceptionnelles	0
TOTAL	***641 919***