

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BOBIGNY - 9301 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 25/07/2024 - 22326 - 2007 B 07662 - 501 651 616 - APERAM STAINLESS FRANCE

BILAN - ACTIF

Copie certifiée conforme
Le Président

DGFIP N° 2050 2024

DocuSigned by:

Gert Verbeek

E30383A4951E485...

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

Désignation de l'entreprise :Aperam Stainless France		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12					
Adresse de l'entreprise 0006 rue André Campra 93200 SaintDenis		Durée de l'exercice précédent* 12					
Numéro SIRET* 5 0 1 6 5 1 6 1 6 0 0 0 6 9		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	AG	24 306 886	21 755 259	2 551 627
		Fonds commercial (1)	AH	AI	90 883 626		90 883 626
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	140 293		140 293
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	6 171 453	2 290 905	3 880 548
		Constructions	AP	AQ	137 131 958	102 142 327	34 989 631
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	689 378 919	501 938 893	187 440 026
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	9 145 560	8 183 089	962 470
		Immobilisations en cours	AV	AW	14 130 138		14 130 138
		Avances et acomptes	AX	AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV	794 531 769	13 306 954	781 224 815
		Créances rattachées à des participations	BB	BC			
		Autres titres immobilisés	BD	BE			
		Prêts	BF	BG			
		Autres immobilisations financières*	BH	BI	369 950		369 950
TOTAL (II)		BJ	BK	1 766 190 551	649 617 426	1 116 573 125	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	62 030 752	31 860 315	30 170 437
		En cours de production de biens	BN	BO	85 498 158		85 498 158
		En cours de production de services	BP	BQ	786 052		786 052
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS	91 576 188	27 409 140	64 167 048
		Marchandises	BT	BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	241 854 456	3 233 225	238 621 231
		Autres créances (3)	BZ	CA	542 802 189		542 802 189
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :	CD	CE			
Disponibilités		CF	CG	333 710		333 710	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	1 037 556		1 037 556	
	TOTAL (III)	CJ	CK	1 025 919 060	62 502 679	963 416 381	
	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	IA	2 792 109 611	712 120 106	2 079 989 506	
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 :	

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

Désignation de l'entreprise <u>Aperam Stainless France</u>			Néant ☐ *	
			Exercice N	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : <u>420 008 820</u>)		DA	420 008 820
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	306
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <u>EK</u>)		DC	
	Réserve légale (3)		DD	33 574 930
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <u>B1</u>)		DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <u>EJ</u>)		DG	112 924 024
	Report à nouveau		DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	-76 405 879
	Subventions d'investissement		DJ	2 694 816
	Provisions réglementées *		DK	119 856 550
	TOTAL (I)		DL	612 653 567
	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	11 314 649
	Provisions pour charges		DQ	87 553 924
	TOTAL (III)		DR	98 868 574
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS	
	Autres emprunts obligataires		DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <u>EI</u>)		DV	543 129 179
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	299 274 828
	Dettes fiscales et sociales		DY	488 255 142
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ	7 028 452
	Autres dettes		EA	31 981 651
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB	
TOTAL (IV)		EC	1 369 669 252	
Ecart de conversion passif* (V)		ED	-1 201 887	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	2 079 989 506	
RENVOS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	(2)	{ Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C	
			1D	
			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	946 624 857
(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

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

Désignation de l'entreprise :Aperam Stainless France										Néant ☐ *	
				Exercice N							
				France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*			FA		FB		FC			
	Production vendue { biens * services *			FD	1 040 999 406	FE	117 294 237	FF	1 158 293 643		
				FG	21 786 350	FH	37 183 837	FI	58 970 187		
	Chiffres d'affaires nets *			FJ	1 062 785 755	FK	154 478 075	FL	1 217 263 830		
	Production stockée*							FM	270 244 119		
	Production immobilisée*							FN	20 142		
	Subventions d'exploitation							FO	3 015 475		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)							FP	67 828 840		
	Autres produits (1) (11)							FQ	209 133		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)							FR	1 558 581 539		
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	964 201 904		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*							FV	313 297 017		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*							FW	175 893 902		
	Impôts, taxes et versements assimilés*							FX	6 907 666		
	Salaires et traitements*							FY	72 602 639		
	Charges sociales (10)							FZ	32 888 928		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) HS) - dotations aux provisions*							GA	21 548 387	
									GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*							GC	71 827 840	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions							GD	3 978 802	
	Autres charges (12)							GE	4 534 842		
	Total des charges d'exploitation (4) (II)							GF	1 667 681 925		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							GG	-109 100 387			
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	3 045 091		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)							GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)							GL	3 451 092		
	Reprises sur provisions et transferts de charges							GM	852 930		
	Différences positives de change							GN	5 499 992		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							GO			
	Total des produits financiers (V)							GP	12 849 105		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*							GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)							GR	31 165 181		
	Différences négatives de change							GS	155 632		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement							GT			
	Total des charges financières (VI)							GU	31 320 813		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							GV	-18 471 708			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							GW	-127 572 094			

Désignation de l'entreprise <u>Aperam Stainless France</u>										Néant ☐ *		
										Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA	4 710 077	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB	253 755	
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC	43 928 619	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD	48 892 452	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE	2 202 315	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF	12 425	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)									HG	7 749 864	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	9 964 605	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	38 927 847	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ	123 427	
Impôts sur les bénéfices * (X)										HK	-12 361 795	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	1 620 323 095	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	1 696 728 975	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)										HN	-76 405 879	
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme								HO		
	(2) Dont	{ produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								HY		
	(3) Dont	{ - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier								IG		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								HP		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées								HQ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées								IH		
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)								IJ	6 495 945	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)								IK	20 895 850	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)								HX		
	(9)	Dont transferts de charges								RC		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)								RD		
		(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5								A1	33 643	
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)								A2		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)								A3		
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :		facultatives A6		obligatoires A9				A4	53 207	
				Dont cotisations facultatives Madelin A7		Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8						
	(7)	joindre en annexe : Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le									Exercice N	
											Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
		Amende									1 500	
		Pénalité retard									22	
	Pénalité redressement CVAE 2020									16 190		
	Condamnations tribunal									1 842 618		
	Regul fournisseur ASE 2022									3 884		
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :									Exercice N		
										Charges antérieures	Produits antérieurs	

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

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

N° 2053
1 / 1

Désignation

Aperam Stainless France

[illegible]



Aperam Stainless France

Société par actions simplifiée au capital de 420 008 820 €

Siège social : 6 rue André Campra – 93200 Saint-Denis

501 651 616 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 (perte nette comptable de 76 405 879.49 euros) comme suit :

- Report à nouveau antérieur :	0.00 €
- Résultat de l'exercice :	-76 405 879.49 €
- Formant un bénéfice distribuable de	0.00 €

Affectations :

- affectation au compte de report à nouveau :	-76 405 879.49 €
---	------------------

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	0.00 €	0.00 €	Néant
31/12/2021	174 868 161.95 €	174 868 161.95 €	Néant
31/12/2020	89 387 750.47 €	89 387 750.47 €	Néant

Copie certifiée conforme

DocuSigned by:

Geert Verbeeck

E30383A4951E485...

Le président
Geert Verbeeck



Aperam Stainless France

Société par actions simplifiée au capital de 420 008 820 €

Siège social : 6 rue André Campra – 93200 Saint-Denis

501 651 616 RCS Bobigny

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

Deuxième décision

L'associé unique décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 (perte nette comptable de 76 405 879.49 euros) comme suit :

- Report à nouveau antérieur :	0.00 €
- Résultat de l'exercice :	-76 405 879.49 €
- Formant un bénéfice distribuable de	0.00 €

Affectations :

- affectation au compte de report à nouveau :	-76 405 879.49 €
---	------------------

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	0.00 €	0.00 €	Néant
31/12/2021	174 868 161.95 €	174 868 161.95 €	Néant
31/12/2020	89 387 750.47 €	89 387 750.47 €	Néant

Copie certifiée conforme

DocuSigned by:

Geert Verbeeck

E30383A4951E485...

Le président
Geert Verbeeck

APERAM STAINLESS FRANCE

**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 FRANCE

6, rue André Campra
93200 Saint Denis

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

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 FRANCE 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

*PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, Bâtiment Shake 612 rue de la Chaude Rivière 59000 Lille
Téléphone : +33 (0)3 20 12 49 00, www.pwc.fr*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse, Montpellier.

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

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 781 224 815 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Immobilisations financières » de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société, et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

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 Stainless France, 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

Nicolas Wilfart

COMPTES ANNUELS

Aperam Stainless France

Société par actions simplifiée

6 rue André Campra 93200 SaintDenis

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.....	14
Immobilisations.....	15
Amortissements.....	16
Provisions inscrites au bilan.....	17
Etat des échéances des créan.....	18
Variation des capitaux propres.....	19
Nombre et valeur nominale de.....	20
Charges à payer et Produits	21
Charges et produits constaté.....	22
Ecarts de conversion Actifs.....	23
Ecarts de conversion Passifs.....	24
Engagements pris en matière	25
Informations relatives au CR.....	26
Ventilation du Chiffre d'aff.....	27
Ventilation par catégorie de.....	28
Ventilation de l'impôt.....	29
Autres informations.....	30
Engagements hors bilan.....	31
Fiscalité latente et différée.....	32
Liste des filiales et partic.....	33
Précisions sur les charges e.....	34
Précisions sur les transfert.....	35

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	24 306 886	21 755 259	2 551 627	2 597 908
Fonds commercial	90 883 626	0	90 883 626	90 883 626
Autres immobilisations incorporelles	140 293	0	140 293	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	115 330 804	21 755 259	93 575 546	93 481 534
Terrains	6 171 453	2 290 905	3 880 548	3 917 634
Constructions	137 131 958	102 142 327	34 989 631	37 543 752
Installations techniques, matériel	689 378 919	501 938 893	187 440 026	175 502 210
Autres immobilisations corporelles	9 145 560	8 183 089	962 470	1 190 979
Immobilisations en cours	14 130 138	0	14 130 138	26 160 288
Avances et acomptes	0	0	0	0
TOTAL immobilisations corporelles	855 958 028	614 555 214	241 402 814	244 314 863
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	794 531 769	13 306 954	781 224 815	780 371 885
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	369 950	0	369 950	366 209
TOTAL immobilisations financières	794 901 719	13 306 954	781 594 765	780 738 094
Total Actif Immobilisé (II)	1 766 190 551	649 617 426	1 116 573 125	1 118 534 491
Matières premières, approvisionnements	62 030 752	31 860 315	30 170 437	34 188 869
En cours de production de biens	85 498 158	0	85 498 158	133 588 194
En cours de production de services	786 052	0	786 052	308 046
Produits intermédiaires et finis	91 576 188	27 409 140	64 167 048	65 670 629
Marchandises	0	0	0	0
TOTAL Stock	239 891 149	59 269 454	180 621 695	233 755 738
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	241 854 456	3 233 225	238 621 231	290 233 394
Autres créances	542 802 189	0	542 802 189	496 377 814
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	784 656 645	3 233 225	781 423 420	786 611 208
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	333 710	0	333 710	102 224
TOTAL Disponibilités	333 710	0	333 710	102 224
Charges constatées d'avance	1 037 556	0	1 037 556	800 261
Total Actif Circulant (III)	1 025 919 060	62 502 679	963 416 381	1 021 269 431
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecart de conversion actif (VI)	1 201 887		1 201 887	0
Total Général (I à VI)	2 793 311 498	712 120 106	2 081 191 393	2 139 803 921

Bilan passif

BILAN-PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé : 420 008 820	420 008 820	420 008 820
Primes d'émission, de fusion, d'apport,		306	306
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		33 574 930	27 750 170
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	112 924 024	2 253 573
TOTAL Réserves		146 498 954	30 003 743
Report à nouveau		0	0
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-76 405 879	116 495 211
Subventions d'investissement		2 694 816	1 136 047
Provisions réglementées		119 856 550	156 248 071
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		612 653 567	723 892 199
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		0	0
Provisions pour risques		11 314 649	11 750 854
Provisions pour charges		87 553 924	90 478 387
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		98 868 574	102 229 241
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	543 129 179	563 694 395
TOTAL Dettes financières		543 129 179	563 694 395
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		299 274 828	563 997 634
Dettes fiscales et sociales		488 255 142	151 269 258
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		7 028 452	6 431 386
Autres dettes		31 981 651	27 680 903
TOTAL Dettes d'exploitation		826 540 073	749 379 181
Produits constatés d'avance		0	130 403
TOTAL DETTES (IV)		1 369 669 252	1 313 203 980
Ecart de conversion Passif (V)		0	478 502
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		2 081 191 393	2 139 803 921

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT		Exercice N			Exercice N-1
		France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises		0	0	0	37 629
Production vendue biens		1 040 999 406	117 294 237	1 158 293 643	1 601 766 043
Production vendue services		21 786 350	37 183 837	58 970 187	71 555 140
Chiffres d'affaires nets		1 062 785 755	154 478 075	1 217 263 830	1 673 358 811
Production stockée				270 244 119	502 202 432
Production immobilisée				20 142	84 677
Subventions d'exploitation				3 015 475	253 566
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				67 828 840	35 301 586
Autres produits				209 133	1 181 675
Total des produits d'exploitation (I)				1 558 581 539	2 212 382 747
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)				964 201 904	1 255 176 355
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				313 297 017	501 159 630
Autres achats et charges externes				175 893 902	211 329 730
Impôts, taxes et versements assimilés				6 907 666	9 502 118
Salaires et traitements				72 602 639	80 145 640
Charges sociales				32 888 928	36 191 357
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements		21 548 387	19 014 604
		Dotations aux provisions		0	0
		Sur actif circulant : dotations aux provisions		71 827 840	42 967 187
		Pour risques et charges : dotations aux provisions		3 978 802	7 619 800
Autres charges				4 534 842	7 015 677
Total des charges d'exploitation (II)				1 667 681 925	2 170 122 099
RÉSULTAT D'EXPLOITATION				-109 100 387	42 260 648
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				0	0
Produits financiers de participations				3 045 091	119 372 874
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				0	0
Autres intérêts et produits assimilés				3 451 092	1 251 749
Reprises sur provisions et transferts de charges				852 930	2 713 851
Différences positives de change				5 499 992	358 846
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				0	0
Total des produits financiers (V)				12 849 105	123 697 320
Dotations financières aux amortissements et provisions				0	1 356 925
Intérêts et charges assimilées				31 165 181	28 556 579
Différences négatives de change				155 632	6 418 621
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				0	0
Total des charges financières (VI)				31 320 813	36 332 125
RÉSULTAT FINANCIER				-18 471 708	87 365 195
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				-127 572 094	129 625 843

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 710 077	896
Produits exceptionnels sur opérations en capital	253 755	163 674
Reprises sur provisions et transferts de charges	43 928 619	8 868 215
Total des produits exceptionnels (VII)	48 892 452	9 032 786
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 202 315	1 718 426
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	12 425	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	7 749 864	24 474 500
Total des charges exceptionnelles (VIII)	9 964 605	26 192 926
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	38 927 847	-17 160 140
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	123 427	-28 064
Impôts sur les bénéfices (X)	-12 361 795	-4 001 445
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	1 620 323 095	2 345 112 853
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	1 696 728 975	2 228 617 641
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-76 405 879	116 495 211

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

Aperam Stainless France

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 2 081 191 393 € et au compte de résultat dégageant un résultat de -76 405 879 €.

Les comptes de la société sont consolidés par intégration globale dans les comptes consolidés d'Aperam SA, une société de droit luxembourgeois siégeant au 24/26 boulevard d'Avranches 1160 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

Les risques concernant la pandémie de 2020 et de 2021 se sont largement atténués en 2022 et en 2023, la santé et la sécurité reste la principale priorité du Groupe Aperam, ainsi l'ensemble des mesures sanitaires et sécuritaires sont régulièrement revues et mises à jour au sein des Sociétés du Groupe. Le contexte économique inflationniste de la période 2022 s'est ralenti sur l'exercice 2023. L'année 2023 reste, essentiellement, impactée par la faiblesse de la demande et la baisse des prix de ventes. Le plan de réorganisation industrielle s'est poursuivi en 2023 avec comme objectif annoncé en 2020, le transfert des opérations du premier centre du site de Pont de Roide (Aperam Stainless Precision) vers le site de Gueugnon.

EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Prévision 2024 :

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. On attend un renversement de la tendance à partir de la deuxième partie de l'année. Toutefois, l'évolution de la consommation réelle pour 2024 est encore très incertaine. Seuls les secteurs des biens d'équipement et de l'automobile s'annoncent plus positifs. Au premier trimestre de 2024, aucune reprise de l'activité économique en Chine ne s'est réalisée ou n'a été annoncée à court et à moyen terme. Tous les marchés exposés à l'acier inoxydable ne montrent aucun signe de reprise pour l'instant. De plus, la persistance de l'inflation sur les marchés primaires suggère que les taux d'intérêt des banques centrales ne seront pas assouplis à très court terme.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les tensions géopolitiques nées du conflit entre la Russie et l'Ukraine, débuté en février 2022, se poursuivent. Cette situation a créé un contexte économique inflationniste qui a fini par peser sur l'évolution de la demande en Europe en 2023. Début 2024, cette tendance se stabilise dans un contexte de faible demande sur la plupart de nos marchés. Par ailleurs, APERAM STAINLESS FRANCE appartient au groupe APERAM et bénéficie à ce titre du système de cash-pooling du groupe lui permettant de disposer de la trésorerie nécessaire pour faire face à ses engagements. A ce titre, les comptes de l'exercice le 31 décembre 2023 ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation.

Enfin, depuis le début du printemps 2024, un plan de départ volontaire est en cours de discussion avec les représentants des salariés de la société.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général, qui correspond au règlement ANC n° 2014-03 mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite.

Changement de méthode comptable :

Néant

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition historique ou à leur valeur d'apport.

Les frais de recherche et de développement ne sont pas immobilisés. Les brevets et licences sont amortis, soit sur la durée de concession, soit sur la durée de vie des installations qui les exploitent.

Les autres immobilisations incorporelles, qui correspondent au mali de fusion résiduel après affectation comptable du mali technique de fusion aux différents actifs sous-jacents au 1er janvier 2016, sont dépréciées lorsque la valeur actuelle devient inférieure à la valeur comptable.

Ce mali de fusion, d'un montant de 321M€, correspond au mali technique de confusion généré dans le cadre de la TUP d'Aperam Stainless France réalisée en date du 29 décembre 2012. Ce mali de Fusion a été ventilé en 2016 en titres Imphy pour un montant de 207M€, en constructions pour 16M€, en installations techniques pour 7M€ et enfin en un mali de fusion résiduel pour un montant de 91M€.

Le mali technique de fusion est amorti le cas échéant sur la durée d'utilisation résiduelle des actifs sous-jacents auxquels il a été affecté au 1er janvier 2016.

Par ailleurs, le mali de fusion fait l'objet d'un test de dépréciation annuel selon la méthode des cash flows futurs actualisés (ou enterprise value).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition historique ou à leur valeur d'apport.

Les amortissements sont déterminés selon le mode linéaire sur leur durée probable de vie.

Les amortissements des biens susceptibles d'ouvrir droit à l'amortissement dégressif sont calculés suivant le mode linéaire au sens de l'article 39. B du Code Général des Impôts.

La constatation du complément pour amortissement fiscal dégressif est traduite, le cas échéant, dans les provisions règlementées.

Les durées d'amortissements des principales immobilisations corporelles ont été revues en fonction des durées économiques.

Les principales durées d'amortissement sont les suivantes :

- | | |
|---|-------------|
| - Maison d'habitation : | 30 ans |
| - Bâtiments industriels – fondations : | 40 ans |
| - Bâtiments industriels – aménagements : | 15 ans |
| - Bâtiments industriels – électricité/climatisation : | 20 ans |
| - Installations complexes spécialisées : | 15 à 20 ans |
| - Matériel et outillage, mobilier : | 10 ans |
| - Matériel roulant et manutention : | 8 ans |
| - Matériel de bureau : | 5 ans |
| - Matériel informatique et automobile : | 4 ans |

La durée groupe pour les bâtiments est de 50 ans

Les immobilisations corporelles font, le cas échéant, l'objet d'une dépréciation lorsque, du fait d'événements ou de circonstances défavorables intervenus au cours de l'exercice, leur valeur d'utilité apparait durablement inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur d'utilité est déterminée sur la base des flux de trésorerie futurs actualisés attendus de ces actifs, dans le cadre d'hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelle retenues par la Direction.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations sont enregistrées à leur cout d'acquisition historique ou à leur valeur d'apport. Les titres dont la valeur d'usage est inférieure à leur valeur brute font l'objet d'une provision. La valeur d'usage s'apprécie en fonction :

- De la quote-part de capitaux propres,
- Des perspectives de rentabilité et de la valeur d'utilité.

Pour les sociétés dont les titres de participation sont totalement dépréciés, une provision complémentaire est constituée à hauteur de la situation nette négative de ces sociétés ; elle est dotée en dépréciant les comptes de créances et prêts existants et/ou par constitution d'une provision pour risques au passif du bilan.

STOCKS ET EN-COURS

Matières premières et autres approvisionnements

Ils sont évalués au cout moyen d'achat pondéré, y compris les frais accessoires externes liés à l'achat. Les matières premières non affectées à des commandes sont dépréciées en fonction du cours du jour de la clôture de l'exercice. Les articles de magasin, les pièces de rechange non stratégiques, les produits en-cours et intermédiaires sont dépréciés en fonction de leur rotation.

En cours de production, stocks de produits intermédiaires et finis

Leur valeur brute correspond à leur coût de production moyen pondéré incluant les charges directes et indirectes que l'on peut raisonnablement rattacher à la production.

Les stocks de produits fabriqués font l'objet de deux types de dépréciation :

- Une dépréciation pour rotation lente, qui ramène la valeur des produits dont le dernier mouvement date de plus de 6 mois à la valeur de la chute correspondante lorsque celle-ci est inférieure ;
- Une dépréciation tenant compte de la valeur nette de réalisation pour les produits en stock à la clôture affectés à des commandes dont la livraison est prévue sur l'exercice suivant.

Nos stocks se répartissent de la façon suivante

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Matières premières et approvisionnement	62 030 751,54	64 396 775,43
Produits en cours biens :	85 498 158,24	133 588 194,36
Produits en cours services :	786 051,66	308 045,70
Produits intermédiaires et finis :	91 576 187,94	84 716 211,69

Nos dépréciations de stocks se répartissent de la façon suivante :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Matières premières et approvisionnement	31 860 314,56	30 207 906,66
Produits en cours biens :	0,00	0,00
Produits en cours services :	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis :	27 409 139,77	19 045 582,85

CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

Les créances dont le recouvrement est fortement compromis en raison de la mauvaise situation financière de l'entreprise débitrice sont classées en créances douteuses, et donnent lieu à la constitution d'une provision pour dépréciation dont le taux est fixé en fonction du risque de non-recouvrement. Les créances hors Groupe dont le retard de paiement est supérieur à 180 jours sont intégralement provisionnées

ENTREPRISES LIEES

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

EVALUATION DES DISPONIBILITES

Les disponibilités correspondent aux soldes bancaires en valeur nominale.

RETRAITES ET INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Les engagements au titre des retraites, indemnités de départ, avantages annexes à la retraite et engagements de dépenses liées aux médailles du travail, sont provisionnés sur la base d'études actuarielles.

Les hypothèses retenues ont été revues en 2023 et sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 3,25 %
- taux progression salaires : 1.50 % pour les cadres > à 30 ans, 4 % pour les cadres < à 30 ans, 1 % pour les autres salariés
- âge de départ à la retraite : entre 62 et 67 ans

En conformité avec la recommandation du Conseil National de la Comptabilité N°03-R-01 du 1er avril 2003 la société applique la règle du "corridor" dans les comptes sociaux. Les écarts actuariels relatifs aux engagements au titre des retraites (impact du changement de taux) constatés à partir de 2004 sont amortis sur la durée résiduelle de service des salariés à compter de 2005.

En décembre 2005, le Groupe Arcelor a signé, avec les organisations syndicales représentatives des salariés, un accord collectif portant notamment sur la cessation progressive du régime de retraite complémentaire à prestations définies dénommé « Régime IRUS ».

Pour les salariés faisant partie du « groupe fermé » bénéficiant de ce « Régime IRUS », nés à partir du 1er Janvier 1946 et ne bénéficiant pas d'un aménagement de fin de carrière, cet accord se traduit par une « pré-liquidation » de leurs droits. Autrement dit, les droits qu'ils ont acquis au titre du régime de retraite supplémentaire à prestations définies jusqu'au 31 décembre 2005 sont figés.

Dans le même temps, le Groupe Arcelor a signé avec une société d'assurance-vie et de capitalisation, un contrat d'assurance et a versé une prime unique définitive avec objectif de financer ses obligations au titre du régime complémentaire IRUS pour les salariés concernés par les accords précités.

En décembre 2006, le Groupe Arcelor et les organisations syndicales représentatives des salariés ont signé un avenant à l'accord collectif de décembre 2005 afin de préciser le fonctionnement et les garanties apportées par le contrat d'assurance souscrit par le Groupe.

Sur la base des termes de l'accord et de son avenant et du contrat d'assurance sus mentionnées, la société a considéré qu'elle ne conservait plus l'obligation de payer des cotisations ultérieures.

Il n'existe pas d'engagements de retraite contractés au profit des dirigeants, autres que ceux contractés par l'ensemble du personnel.

PROVISIONS POUR RISQUES ENVIRONNEMENTAUX

Les obligations en matière d'environnement sont évaluées de deux façons principales :

* si elles font suite à des demandes de garantie financière, les montants sont ceux figurant dans les arrêtés préfectoraux publiant la position de la Dreal ;

* si elles sont liées au respect de la réglementation (amiante, pyralène,...), les montants résultent de la meilleure évaluation possible faite par les gestionnaires.

La société constitue, le cas échéant, en fonction des obligations légales s'imposant à elle, des provisions afin de couvrir les différents risques environnementaux. Ces provisions, calculées sur la base de la meilleure estimation de la Direction au 31 décembre 2022, peuvent notamment couvrir des coûts du type : dépollution des sols, traitement des boues et décharges, désamiantage des installations.

AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La société provisionne les risques et charges que des événements survenus ou en cours, rendent probables à la clôture. Ces provisions sont constituées sur la base des informations détenues par la société au 31 décembre 2022 et sont évaluées en fonction des meilleures estimations de la Direction.

Ces provisions incluent notamment :

- une provision pour litiges d'exploitation évaluée sur la base des litiges effectivement déclarés par les clients auprès de la société.
- une provision pour charges liée aux primes pour les médailles du travail. Son évaluation a été faite par l'actuaire en charge des provisions de retraite.
- une provision suite aux restructurations des différents sites notamment la fermeture du site de l'Ardoise, la fermeture de l'aciérie du site d'Isbergues ainsi que la mise sous cocon longue durée de la ligne traditionnelle de laminage du site d'Isbergues.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Une dotation d'amortissements dérogatoires d'un montant de 7 445 974 € ainsi qu'une reprise d'amortissements dérogatoire de 7 760 524 € ont été comptabilisés au 31/12/2023.

Aucune provision pour Hausse des prix n'a été dotée en 2023 et les provision PHP dotées en 2021 et 2022 ont été reprises pour un montant de 36 076 972 €.

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

En application des articles 223 A à U du Code Général des Impôts, et depuis le 1er janvier 2011, la société Aperam Stainless France SAS (ex Aperam Invest France) est société tête du groupe du périmètre d'intégration fiscale d'Aperam Stainless France SAS.

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.

- Le montant d'impôt qui aurait été dû en l'absence d'intégration fiscale est de : 0 €
 - Le montant des produits d'intégration fiscale est de 8 523 581 €
 - Le montant des déficits reportables est de 234 576 274 €. Ce montant tient compte de la majoration du stock de déficits reportables pour un montant total de 5 136 444 € suite à la conclusion de la procédure amiable entre la France et l'Italie au profit de la société Aperam Stainless Europe SAS au titre des exercices 2012, 2013, 2014 et 2015 tel que confirmé par les autorités françaises par courrier du 23 Avril 2024.
- La Société fait actuellement l'objet d'un contrôle fiscal au titre des exercices 2016 à 2022 qui pourrait impacter à la baisse le stock des déficits d'ensemble reportables et des intérêts reportés. Dans le même temps, le contrôle fiscal d'Aperam Stainless Services & Solutions Italy Srl se poursuit au titre des exercices postérieurs à 2015 et conduira très probablement à l'ouverture de nouvelles procédures amiables entre la France et l'Italie au profit de la société Aperam Stainless Europe SAS qui pourraient impacter à la hausse le stock des déficits reportables et des intérêts reportés.
- Le stock de charges financières déductibles à reporter est de 84 136 441 €

CREDIT IMPOT RECHERCHE

La société a comptabilisé dans ses comptes en 2023, un crédit d'impôt recherche lié à l'exercice 2022 pour un montant de 3 088 247 €.

La société a déclaré un Crédit d'impôt recherche de 3 434 432 € au titre de l'exercice 2023 comptabilisé sur 2024

Le Crédit d'impôt recherche déclaré au niveau du groupe au titre de l'exercice 2023 est de 5 047 319 €

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 Alloys Imphy 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

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 France

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)			114 981 769	0	349 035
Terrains			6 183 879	0	0
Constructions	Sur sol propre		101 786 895	0	117 088
	Sur sol d'autrui		0	0	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		34 922 461	0	305 515
Installations techniques, matériel et outillage industriels			659 902 069	0	34 399 396
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		0	0	0
	Matériel de transport		2 175 275	0	6 000
	Matériel de bureau et mobilier informatique		6 876 782	0	87 502
	Emballages récupérables et divers		0	0	0
Immobilisations corporelles en cours			26 160 288	0	22 885 351
Avances et acomptes			0	0	0
TOTAL (III)			838 007 649	0	57 800 851
Participations évaluées par mise en équivalence			0	0	0
Autres participations			794 531 769	0	0
Autres titres immobilisés			0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières			366 209	0	171 541
TOTAL (IV)			794 897 977	0	171 541
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			1 747 887 396	0	58 321 428
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	115 330 804	115 330 804
Terrains		0	12 425	6 171 453	6 171 453
Constructions	Sur sol propre	0	0	101 903 983	101 903 983
	Sur sol d'autrui	0	0	0	0
	agencements et aménagements des	0	0	35 227 976	35 227 976
Installations techniques, matériel et outillage industriels		4 491 611	430 935	689 378 919	689 378 919
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	0	0	0	0
	Matériel de transport	0	0	2 181 275	2 181 275
	Matériel de bureau et mobilier informatique	0	0	6 964 285	6 964 285
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours		34 915 501	0	14 130 138	14 130 138
Avances et acomptes		0	0	0	0
TOTAL (III)		39 407 112	443 360	855 958 028	855 958 028
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0	0
Autres participations		0	0	794 531 769	794 531 769
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		0	167 800	369 950	369 950
TOTAL (IV)		0	167 800	794 901 719	794 901 719
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		39 407 112	611 160	1 766 190 551	1 766 190 551

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)				21 500 235	255 023	0	21 755 259
TOTAL I				21 500 235	255 023	0	21 755 259
Terrains				2 086 062	24 660	0	2 110 722
Constructions	Sur sol propre			74 308 996	2 432 951	0	76 741 947
	Sur sol d'autrui			0	0	0	0
	Installations générales, agencements			24 856 608	543 773	0	25 400 381
Installations techniques, matériels et outillages				482 729 025	17 969 968	430 935	500 268 058
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers			0	0	0	0
	Matériel de transport			2 133 620	4 941	0	2 138 561
	Matériel de bureau, informatique et mobilier			5 727 458	317 070	0	6 044 528
	Emballages récupérables et divers			0	0	0	0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)				591 841 769	21 293 363	430 935	612 704 197
TOTAL GENERAL (I + II)				613 342 004	21 548 387	430 935	634 459 456
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 exceptionnel	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	124 948	0	0	-124 948
TOTAL I	0	0	0	124 948	0	0	0
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :							
sol propre	624 236	0	0	0	0	0	624 236
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
install.	0	0	0	106 816	0	0	-106 816
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	1 230 637	0	0	1 937 658	0	0	-707 021
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.	1 854 873	0	0	2 044 475	0	0	-189 602
Acquis. de titres	0			0			0
TOTAL		0	0	2 169 422	0	0	-314 550
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	36 076 972	0	36 076 972	0
Amortissements dérogatoires	120 171 099	7 445 974	7 760 524	119 856 550
- 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)	156 248 071	7 445 974	43 837 496	119 856 550
Provisions pour litige	3 002 700	1 191 673	1 229 200	2 965 173
Provisions pour garanties	2 191 608	336 468	947 912	1 580 164
Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0
Provisions pour amendes et pénalités	118 617	303 890	0	422 507
Provisions pour pertes de change	0	0	0	0
Provisions pour pensions	84 249 728	1 917 717	3 420 780	82 746 665
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	12 666 588	532 943	2 045 467	11 154 064
TOTAL (II)	102 229 241	4 282 692	7 643 359	98 868 574
Provisions sur immos incorporelles	0	0	0	0
Provisions sur immos corporelles	1 851 017	0	0	1 851 017
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	14 159 884	0	852 930	13 306 954
Provisions sur autres immos financières	0	0	0	0
Provisions sur stocks	49 253 490	69 321 118	59 305 153	59 269 454
Provisions sur comptes clients	1 664 311	2 506 722	937 808	3 233 225
Autres provisions pour dépréciations	0	0	0	0
TOTAL (III)	66 928 701	71 827 840	61 095 891	77 660 650
TOTAL GENERAL (I + II + III)	325 406 014	83 556 505	112 576 746	296 385 773
Dont dotations et reprises d'exploitation		75 806 641	67 795 197	
Dont dotations et reprises financières		0	852 930	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		7 749 864	43 928 619	
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				369 950	0	369 950	
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE				369 950	0	369 950	
Clients douteux ou litigieux				1 062 193	1 062 193	0	
Autres créances clients				240 792 263	240 792 263	0	
Créances représentatives de titres prêtés				0	0	0	
Personnel et comptes rattachés				1 192 699	1 192 699	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				0	0	0	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			3 960 561	3 960 561	0	
	Taxe sur la valeur ajoutée			465 532 300	465 532 300	0	
	Autres impôts			2 641 543	2 641 543	0	
	Etat - divers			542 157	542 157	0	
Groupes et associés				68 581 644	68 581 644	0	
Débiteurs divers				351 285	351 285	0	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT				784 656 645	784 656 645	0	
Charges constatées d'avance				1 037 556	1 037 556	0	
TOTAL DES CREANCES				786 064 151	785 694 201	369 950	
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				543 129 179	120 084 784	423 044 395	0
Fournisseurs et comptes rattachés				299 274 828	299 274 828	0	0
Personnel et comptes rattachés				12 082 209	12 082 209	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				13 603 751	13 603 751	0	0
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			2 110 419	2 110 419	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée			459 368 788	459 368 788	0	0
	Obligations cautionnées			0	0	0	0
	Autres impôts			1 089 975	1 089 975	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				7 028 452	7 028 452	0	0
Groupes et associés				16 411 481	16 411 481	0	0
Autres dettes				15 570 170	15 570 170	0	0
Dette représentative de titres empruntés				0	0	0	0
Produits constatés d'avance				0	0	0	0
TOTAL DES DETTES				#####	946 624 857	423 044 395	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	420 008 820						420 008 820
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	306						306
Ecart de réévaluation	0						0
Réserve légale	27 750 170				5 824 760		33 574 930
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	0						0
Autres réserves	2 253 573	110 670 451					112 924 024
Report à nouveau	0						0
Résultat de l'exercice	116 495 211	-76 405 879	116 495 211				-76 405 879
Subventions d'investissement	1 136 047	1 558 769					2 694 816
Provisions réglementées	156 248 071	7 445 974	43 837 495				119 856 550
TOTAL CAPITAUX PROPRES	723 892 199	43 269 315	160 332 706	0	5 824 760	0	612 653 568

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	42 000 882			42 000 882	10
Actions amorties				0	
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)				0	
Actions préférentielles				0	
Parts sociales				0	
Certificats d'investissement				0	
Total	42 000 882	0	0	42 000 882	

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	78 360 325
Dettes fiscales et sociales	20 851 240
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	4 581 963
Autres dettes	9 043 779
Total	112 837 307

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	0
Autres immobilisations financières	0
Créances clients et comptes rattachés	12 553 208
Personnel et comptes rattachés	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-28 122
Etat et autres collectivités publiques	0
Autres créances	39 059
Disponibilités	0
Total	12 564 146

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Redevance agence de l'eau	27 974	0	0
Frais de documentation R&D	65 576	0	0
Entretiens et réparations sur biens immobiliers	873 000	0	0
Assurances	11 598	0	0
Divers	9 149	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
TOTAL	987 297	0	0

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCE EDF	189 001	0	0
SOGECAP AM FRANCE	-239 260	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	-50 259	0	0

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Actif

	Ecart 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		NEANT		
Créances d'exploitation				
Créances diverses				
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
Total	0	0	0	0

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Passif

	Ecart 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		
Dettes financières	-1 201 887	
Dettes d'exploitation		
Dettes sur immobilisations		
Total	-1 201 887	0

Engagements pris en matière de retraite

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total(1)
I. D. R.	30 304 879		30 304 879
Engagements de pension à d'anciens dirigeants	52 441 786		52 441 786
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 France

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	37 629	-100%
Production vendue biens	1 158 293 643	1 601 766 043	-28%
Production vendue services	58 970 187	71 555 140	-18%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	1 062 785 755	1 486 850 611	-29%
Chiffres d'affaires nets-Export	154 478 075	186 508 201	-17%
Chiffres d'affaires nets	1 217 263 830	1 673 358 811	-27%

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Ingénieurs et Cadres	241	246	0	0	241	246
Employés et techniciens	404	408	0	0	404	408
Ouvriers	556	559	0	0	556	559
TOTAL	1 201	1 213	0	0	1 201	1 213

L'effectif moyen du personnel est de : 1 201

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-127 572 094	0
Résultat exceptionnel	38 927 847	9 731 962
IS sur résultats antérieurs		
Contribution sociale		0
Contribution exceptionnelle		0
TOTAL	-88 644 247	9 731 962

Crédit d'impôt Mécénat / Sponsoring :

Les dépenses de mécénat et sponsoring de l'exercice 2022 ouvrant droit à un crédit d'impôt
à hauteur de 60% des sommes engagées ce sont élevées à 37 075 €

Crédit d'impôt famille :

Les dépenses de l'exercice 2022 engagées au profit d'établissements assurant l'accueil des enfants de moins de 3 ans des salariés ouvrant droit crédit d'impôt à hauteur de 50 % ce sont élevées à 9 444 €.

Les dépenses de l'exercice 2023 engagées au profit d'établissements assurant l'accueil des enfants de moins de 3 ans des salariés ouvrant droit crédit d'impôt à hauteur de 50 % ce sont élevées à 121 547€.

Le remboursement de crédit d'impôt à percevoir est de 65 495 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Aperam Stainless France

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total	< 1 an	de 1 à 5 ans	> 5 ans
Engagements donnés (à détailler)				
Cautions douanières	539 311			539 311
Ermewa	6 831 826		807 804	6 024 022
Lineas	5 960 976		5 960 976	
	0			
	0			
	0			
A.Total engagements liés à l'exploitation	13 332 113	0	6 768 780	6 563 333
	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)	13 332 113	0	6 768 780	6 563 333
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

<i>Libellé</i>	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	119 856 550	156 248 071
Subventions d'investissement	2 694 816	1 136 047
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	122 551 366	157 384 118
Total passif d'impôt futur	31 648 890	40 644 448
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires	-82 746 665	-84 249 728
Autres risques et charges provisionnés	-16 121 909	-15 492 569
Charges à payer	-2 384 839	-3 525 560
Provisions dépréciations d'actifs	-82 626 569	-66 928 701
Ecart de conversion Passif	-1 201 887	-478 502
Autres produits taxés d'avance	50 259	-130 403
Déficits reportables fiscalement	-234 576 274	-200 697 406
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	-419 607 884	-371 502 869
Total actif d'impôt futur	-108 363 736	-95 940 616
Situation nette	-76 714 846	-55 296 167

(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 avais 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 Alloys Imphy	35 038 200	-4 283 009	100	277 317 668	277 317 668			628 982 246	-17 733 061	0
Aperam Stainless S&S International	5 834 000	5 341 617	100	5 999 875	5 999 875			4 745 272	1 494 329	0
Aperam Stainless Precision	4 017 520	-278 757	100	38 898 626	38 898 626			165 128 928	1 322 769	0
Aperam Stainless Europe	42 000	5 723	100	116 037	116 037			3 911 882 998	827 217	827 217
Aperam Developement	37 000	-57 384	100	37 000	0			0	-50 194	0
Recyco	12 246 880	591 464	100	12 246 883	12 246 883			69 322 717	2 630 797	0
Aperam Stainless S&S France	7 800 000	2 593 148	100	27 938 542	18 274 000			139 748 834	-3 970 952	0
Aperam Stainless S&S Poland	40 000 000	9 661 541	100	27 257 883	27 257 883			156 237 779	729 819	1 357 146
Aperam Stainless S&S tube Czech Rep	77 200 000	-12 464 490	100	1 798 287	1 798 287			89 012 534	684 925	186 243
Participations (10 à 50% du capital)										
Haven Genk	2 500 000	1 870 802	50,0	3 431 933	3 431 933			20 128 461	592 640	287 463
Aperam Stainless S&S Switzerland	227 580	268 217	37,5	244 206	244 206			10 653 863	660 272	287 022
Aperam Stainless Belgium	306 789 086	515 190 855	46,4	392 958 614	393 010 614			2 893 010 061	49 076 179	0
3										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)				2 704 415	1 610 414					100 000
Participations dans des sociétés françaises				3 581 800	1 018 388					
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
Amende	1 500	0
Pénalité retard	22	0
Pénalité redressement CVAE 2020	16 190	0
Condamnations tribunal	1 842 618	0
Regul fournisseur ASE 2022	3 884	0
Regul fournisseur Grenaille 2021	22 750	0
VNC immobilisations cédées	12 425	0
Dotations amortissements dérogatoires	7 445 974	0
Dotations provision pour amende	287 700	0
Settlement agreement USA	331 541	0
AAR ARENH EDF	0	3 608 160
Regul FNP anciennes	0	1 101 917
Produits de cession des immobilisations	0	54 822
QP subvention équipement	0	198 933
Reprise amortissements dérogatoires	0	7 760 524
Reprise provision pour hausse des prix	0	36 076 972
Reprise provisions environnement	0	91 124
TOTAL	9 964 605	48 892 452

Transferts de charges

Transferts de charges	Exploitation
Transferts de charges d'exploitation	33 643
Transferts de charges financières	0
Transferts de charges exceptionnelles	0
TOTAL	33 643