

RCS : BOURG EN BRESSE

Code greffe : 0101

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de BOURG EN BRESSE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2008 B 00145

Numéro SIREN : 502 454 044

Nom ou dénomination : TORAY FILMS EUROPE

Ce dépôt a été enregistré le 05/09/2023 sous le numéro de dépôt 10061

BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	4 705 467	4 607 781	97 686	142 319
Fonds commercial (1)	1 706 913	1 706 913		
Autres immobilisations incorporelles	205 429	175 803	29 625	41 475
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	6 617 809	6 490 498	127 311	183 795
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 078 334		9 078 334	9 078 334
Constructions	38 956 011	16 067 683	22 888 328	23 704 785
Installations techniques, matériel et outillage industriels	137 782 333	122 595 154	15 187 178	15 214 944
Autres immobilisations corporelles	4 143 852	2 046 728	2 097 123	2 063 167
Immobilisations en cours	8 618 770		8 618 770	5 869 218
Avances et acomptes	134 900		134 900	
<i>Total immobilisations corporelles</i>	198 714 202	140 709 566	58 004 636	55 930 451
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 098 516		1 098 516	1 039 689
Autres immobilisations financières	261 770		261 770	290 846
<i>Total immobilisations financières</i>	1 360 287		1 360 287	1 330 535
ACTIF IMMOBILISE	206 692 299	147 200 065	59 492 234	57 444 782
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	10 532 550	1 820 497	8 712 052	8 592 427
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	25 031 652	2 623 595	22 408 057	20 196 694
Marchandises	1 020 916		1 020 916	369 268
<i>Total des stocks</i>	36 585 119	4 444 093	32 141 026	29 158 390
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	15 787		15 787	8 071
Clients et comptes rattachés	9 552 744	41 487	9 511 257	9 669 469
Autres créances	5 079 372		5 079 372	5 333 826
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	14 647 905	41 487	14 606 417	15 011 367
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	42 159		42 159	10 898
<i>Total disponibilités et divers</i>	42 159		42 159	10 898
ACTIF CIRCULANT	51 275 184	4 485 581	46 789 602	44 180 656
Charges constatées d'avance	637 823		637 823	1 451 909
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	15 897		15 897	9 098
TOTAL GENERAL	258 621 205	151 685 646	106 935 558	103 086 446

(1) dont droit au bail 1 706 912

(2) dont part à moins d'un an 10 316

(3) dont part à plus d'un an 509 641

COMpte DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	729 259	248 092	977 352	975 764
Production vendue : - biens	26 517 484	139 145 489	165 662 974	162 735 725
Production vendue : - services	18 292	401 115	419 407	364 083
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	27 265 036	139 794 697	167 059 733	164 075 573
Production stockée			2 393 881	6 387 048
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			67 761	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			6 805 514	6 092 156
Autres produits (1) (11)			84 416	73 607
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			176 411 307	176 628 385
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			861 197	898 388
Variation de stock (marchandises)			(651 647)	(284 526)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			92 417 498	87 456 785
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(217 176)	(2 693 269)
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			42 985 631	43 706 368
<i>Total charges externes</i>			<i>135 395 504</i>	<i>129 083 746</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			2 293 558	2 494 386
Charges de personnel				
Salaires et traitements			21 206 174	21 760 525
Charges sociales (10)			9 243 314	9 412 765
<i>Total charges de personnel</i>			<i>30 449 489</i>	<i>31 173 291</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 069 035	4 599 398
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			4 479 341	4 250 394
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 224 123	1 227 093
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>10 772 501</i>	<i>10 076 886</i>
Autres charges (12)			1 002 095	148 441
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			179 913 150	172 976 752
RESULTAT D'EXPLOITATION			(3 501 842)	3 651 632
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			329	653
Autres intérêts et produits assimilés (5)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			66 270	102 784
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			66 599	103 438
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)			971 782	218 185
Différences négatives de change			47 401	31 793
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			1 019 184	249 979
RESULTAT FINANCIER			(952 584)	(146 541)
RESULTAT COURANT			(4 454 427)	3 505 091

COMpte DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 977	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	3 804 049	3 887 402
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 820 026	3 887 402
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 804 049	3 887 402
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 804 049	3 887 402
RESULTAT EXCEPTIONNEL	15 977	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(93 025)	(189 206)
TOTAL DES PRODUITS	180 297 934	180 619 225
TOTAL DES CHARGES	184 643 359	176 924 927
BENEFICE ou PERTE	(4 345 425)	3 694 298

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général 3 395

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges 954 867

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) 833 755

TORAY

Société : TORAY FILMS EUROPE SAS
Adresse : PLACE D'ARMENIE - 01700 PLACE D'ARMENIE
SIRET : 50245404400012

ANNEXE AU BILAN AU 31/03/2023

1 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

L'exercice comptable clos au 31 mars 2023 a été impacté par la conjoncture économique avec un net ralentissement de l'activité à partir du second semestre. Cette baisse d'activité a conduit à l'arrêt par intermittence des lignes de production de films sur le dernier trimestre et la mise en place de mesures d'APLD (Allocation partielle de longue durée). La production en volume est en recul par rapport à l'exercice précédent.

Le contexte inflationniste, caractérisé par une hausse continue du prix des matières premières et du prix de l'énergie, a eu un effet prix positif sur la hausse du chiffre d'affaires, une partie de ces hausses étant répercutée vers les clients. Des mesures ont également été mises en œuvre pour faire face à la flambée des coûts énergétiques. Ainsi, l'unité de polymérisation a été arrêtée sur le quatrième trimestre ce qui a permis de réduire significativement les consommations de gaz et d'électricité.

2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 mars 2023 ont été établis conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et selon le règlement n° 2020-09 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les principes suivants ont été appliqués :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices,
- et principe de prudence.

Continuité d'exploitation :

Le résultat de l'exercice clos le 31 mars 2023 est négatif, la perte s'élève à 4,3 M€. Les capitaux propres sont en baisse et s'élèvent à 20,65 M€.

Les comptes ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation, conformément aux décisions de l'actionnaire. La société bénéficie du support du groupe, accordé à travers la garantie sur les lignes de financement octroyées par des établissements financiers.

Cette garantie avait été octroyée au mois de Juin 2021 pour une période de 2 ans, courant à compter du 30 Septembre 2021, pour un montant de 60 M€ dont 9.9 M€ sont non utilisés au 31 mars 2023.

Cette garantie a été renouvelée pour une durée d'un an et portée à un montant de 90 M€ avec une date d'effet au 30 juin 2023. L'associé unique s'est engagé à fournir tout moyen nécessaire pour assurer la continuité d'exploitation via une lettre de confort avec une date d'effet au 19 juin 2023 et valable jusqu'au 31 mars 2025.

Changement de règles et méthodes comptables :

Aucun changement de règle et méthode comptable n'est venu impacter l'exercice clos le 31 mars 2023.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.

Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), ou à leur coût de production.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

La société applique l'approche par composant :

- Lorsque des éléments constitutifs d'un actif sont exploités de façon indissociable, un plan d'amortissement unique est retenu pour l'ensemble de ces éléments.
- Si dès l'origine, un ou plusieurs de ces éléments ont chacun des utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu.

Les dépenses ultérieures, apportant des avantages économiques futurs sans augmenter la durée de vie de l'immobilisation, sont amorties sur la durée de vie résiduelle des équipements concernés.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Toute modification significative des conditions d'utilisation des biens (modification de la durée ou du rythme d'utilisation) conduit à la révision du plan d'amortissement en cours. La dernière révision générale des plans d'amortissement a été réalisée au cours de l'exercice 2013, la société a procédé à la revue complète des durées d'utilisation des équipements, atelier par atelier, en fonction des dates prévues de renouvellement et de l'obsolescence observée des équipements.

Les durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

- Logiciel	3 à 10 ans
- Licences	10 à 20 ans
- Aménagements des terrains	30 à 40 ans
- Bâtiments industriels, administratifs et commerciaux	20 à 40 ans
- Aménagement des constructions	10 à 40 ans
- Installations techniques, matériel et outillage	5 à 30 ans
- Matériel de transport	10 ans
- Matériel de bureau	10 ans
- Matériel informatique	3 à 10 ans
- Mobilier de bureau	10 ans

Dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles

A chaque clôture annuelle, la société réalise un test de dépréciation de ses actifs. L'unité génératrice de trésorerie définie est la société Toray Films Europe. La valeur nette comptable des actifs est comparée à la valeur d'utilité, résultant de la valeur des avantages économiques futurs attendus, mesurés par les flux nets de trésorerie attendus. Un amortissement exceptionnel est comptabilisé si la valeur comptable est supérieure à la valeur d'utilité.

Au 31 mars 2023, les principales hypothèses retenues étaient les suivantes :

Taux d'actualisation = 8,5%
 Période de projections des flux de trésorerie = 5 ans
 Taux de croissance du CA retenu = 5,1% pour 2023 (2024 : 2,7% ; 2025 : 1,6% ; 2026 : 1,6% ; 2027 : 1,5%)
 Taux de croissance à l'infini = 1,5%
 Taux d'impôt normatif = 25,8%

La valeur d'utilité calculée sur la base de ces hypothèses étant supérieure à la valeur nette comptable des actifs, aucune dépréciation exceptionnelle n'a donc été constatée sur l'exercice.

Sensibilité du taux d'actualisation et de la marge d'EBITDA normative sur l'Impairment (k€)

		Discount Rate				
		7,5%	8,0%	8,5%	9,0%	9,5%
Normative EBITDA ratio	8,6%	15 779	8 184	1 680	(3 953)	(8 879)
	8,7%	17 457	9 702	3 059	(2 692)	(7 720)
	8,8%	19 135	11 219	4 439	(1 431)	(6 562)
	8,9%	20 813	12 736	5 819	(169)	(5 403)
	9,0%	22 491	14 253	7 199	1 092	(4 245)

Immobilisations Financières :

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût historique d'acquisition. Des provisions sont constituées lorsque la valeur d'acquisition d'une participation est supérieure à sa valeur d'utilité.

Les titres de placement sont provisionnés lorsque leur valeur de marché devient inférieure à leur coût d'acquisition. Les prêts et autres créances sont provisionnés lorsque la situation financière du débiteur laisse apparaître une forte probabilité de non-remboursement.

Stocks :

Les stocks sont valorisés selon la méthode du coût standard en cours d'exercice, et réévalués au coût réel en fin d'exercice.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires d'achat.

Les produits fabriqués sont évalués à leur coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production et les amortissements des biens corporels et incorporels concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités ci-dessus et la valeur actuelle calculée au 31/03/2023, est enregistrée lorsque cette valeur brute est supérieure à la valeur actuelle. La valeur actuelle est la plus élevée de la valeur d'usage ou de la valeur vénale. La valeur vénale est déterminée en fonction de l'ancienneté des stocks et par rapport aux historiques et perspectives de ventes.

La comptabilisation des quotas de CO2 en stock suit le règlement n°2012-03 de l'ANC : les quotas sont considérés comme des stocks de matières premières et la dette n'apparaît au bilan qu'en cas d'insuffisance de quotas pour remplir les obligations. Au 31 mars 2023, Toray Films Europe détient des stocks de quotas lui permettant de répondre à ses obligations.

Créances et Dettes :

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

L'intégralité des ventes est réalisée avec clause de réserve de propriété, jusqu'au complet paiement du prix.

Les créances soumises à la clause de réserve de propriété s'élèvent à 9.552.744 euros au 31/03/2023.

L'encours de créances clients remises en affacturage s'élève à 10.394.812 euros au 31/03/2023. Le montant du fonds de garantie est de 519.737 euros.

Provision pour risques et charges

Provision pour indemnités de Fin de carrière :

La provision pour Indemnités de Fin de Carrière est déterminée selon la méthode des Unités de Crédit Projetées.

L'intégralité des écarts actuariels constatés a été comptabilisée en résultat, ils représentent un produit de 291.549 euros.

La valeur de l'engagement au 31 mars 2023 s'élève à 6.658.234 euros, elle est intégralement comptabilisée au passif.

Les principales hypothèses retenues pour le calcul des engagements au 31 mars 2023 sont les suivantes :

Taux d'actualisation	3,60%
Taux de revalorisation des salaires	3,59%
Taux de Turnover	3,98%
Taux de charges	46,67%
Table de mortalité	Table INSEE 2022
Age de départ à la retraite	63 ans pour les non-Cadres et 66 ans pour les Cadres

Provision pour gratifications de longue ancienneté :

Les écarts actuariels sur les gratifications longue ancienneté sont constatés systématiquement en résultat, ils représentent pour cet exercice un produit de 277.849 euros.

La valeur de l'engagement au 31 mars 2023 s'élève à 2.649.095 euros.

Les autres provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique selon les dispositions du règlement CRC00-06.

Opérations en devises

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

Les dettes, créances, disponibilités en devises, figurent au bilan pour leur contre-valeur de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Le règlement ANC n°2015-05, relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture, a été appliqué à compter du 1^{er} avril 2017. Les écarts de change sur créances et dettes commerciales, ainsi que sur leurs opérations de couverture, sont classés en résultat d'exploitation. L'impact sur le résultat d'exploitation est

une charge de 80K€ .

3 - AUTRES INFORMATIONS

Frais de Recherche et Développement

Les frais de recherche et développement se sont élevés à 779 K€ au cours de l'exercice clos le 31 mars 2023, ils sont intégralement comptabilisés en charge.

Résultat Exceptionnel

Afin de tenir compte de la différence entre le traitement comptable et le traitement fiscal de la provision pour impairment, la société a appliqué la recommandation du Conseil national de la comptabilité dans son avis n° 2006-12 du 24 octobre 2006. Ainsi, le montant correspondant à la différence entre l'annuité d'amortissement avant prise en compte de l'impairment et l'annuité d'amortissement comptabilisée au titre de l'exercice a été constaté en résultat exceptionnel. L'impact est une reprise de provision pour dépréciation de 3 804 K€ et une dotation exceptionnelle aux amortissements de 3 804 K€ .

Transactions avec les parties liées

Au cours de l'exercice, il n'a été conclu aucune convention avec les parties liées au sens de l'article R123-199-1 du Code de Commerce, d'un montant significatif et à des conditions qui n'auraient pas été des conditions normales de marché.

Evènements postérieurs à la clôture

Conformément aux dispositions de l'article L. 232-1 du Code de Commerce, nous vous indiquons qu'aucun évènement important, autre que ceux mentionnés précédemment, et susceptible d'avoir une incidence significative sur l'appréciation de la situation de l'entreprise n'est intervenu ou n'a été connu postérieurement à la date de clôture de l'exercice.

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	106 935 558
TOTAL DES PRODUITS	180 297 934
TOTAL DES CHARGES	184 643 359
RESULTAT DE L'EXERCICE	(4 345 425)

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 827 317		
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	6 827 317		
Immobilisations corporelles			
Terrains	9 078 334		
Constructions :			
- Constructions sur sol propre	15 319 845		
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	23 637 713		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	135 427 103		3 748 788
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers			
- Matériel de transport	25 000		
- Matériel de bureau et mobilier informatique	2 599 535		455 044
- Emballages récupérables et divers	1 487 065		
Immobilisations corporelles en cours	5 869 218		4 564 889
Avances et acomptes			134 900
<i>Total immobilisations corporelles</i>	193 443 816		8 903 622
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 330 535		90 899
<i>Total immobilisations financières</i>	1 330 535		90 899
TOTAL GENERAL	201 601 670		8 994 521

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		209 507	6 617 809	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>		209 507	6 617 809	
Immobilisations corporelles				
Terrains			9 078 334	
Constructions :				
- Sur sol propre			15 319 845	
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions		1 547	23 636 165	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 393 558	137 782 333	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers				
- Matériel de transport			25 000	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		422 792	2 631 787	
- Emballages récupérables et divers			1 487 065	
Immobilisations corporelles en cours	1 815 337		8 618 770	
Avances et acomptes			134 900	
<i>Total immobilisations corporelles</i>	1 815 337	1 817 898	198 714 202	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		61 147	1 360 287	
<i>Total immobilisations financières</i>		61 147	1 360 287	
TOTAL GENERAL	1 815 337	2 088 554	206 692 299	

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres immobilisations incorporelles	4 257 051	170 559	68 089	4 359 521
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	4 257 051	170 559	68 089	4 359 521
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	6 352 573	239 641		6 592 214
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.	8 863 286	575 267		9 438 554
Installations techniques, matériel et outillage indust.	82 238 544	7 124 077	1 192 524	88 170 096
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers				
- Matériel de transport	19 557	514		20 071
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 419 005	225 347	284 059	1 360 293
- Emballages récupérables et divers	609 869	56 493		666 363
<i>Total immobilisations corporelles</i>	99 502 836	8 221 342	1 476 584	106 247 594
TOTAL GENERAL	103 759 888	8 391 901	1 544 674	110 607 115

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2023
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	413 491	183 916			120 457	476 950
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change	25 967	15 897			25 967	15 897
<i>Sous total provisions pour risques</i>	<i>439 458</i>	<i>199 814</i>			<i>146 425</i>	<i>492 847</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires	9 736 846	1 024 309			1 453 827	9 307 329
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	<i>9 736 846</i>	<i>1 024 309</i>			<i>1 453 827</i>	<i>9 307 329</i>
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 176 305	1 224 123			1 600 252	9 800 176
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	2 386 470				255 493	2 130 976
Sur immobilisations corporelles	38 010 529				3 548 556	34 461 972
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	4 166 309	4 444 093			4 166 309	4 444 093
Sur comptes clients	90 324	35 248			84 084	41 487
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	44 653 633	4 479 341			8 054 444	41 078 530
TOTAL GENERAL	54 829 938	5 703 465			9 654 696	50 878 707
		5 703 465			5 850 646	
					3 804 049	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	1 098 516	10 316	1 088 199	1 039 689
Autres immobilisations financières	261 770	0	261 770	290 846
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>1 360 287</i>	<i>10 317</i>	<i>1 349 969</i>	<i>1 330 535</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	241 487	241 487		91 122
Autres créances clients	9 311 257	9 311 257		9 668 671
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	135 697	135 697		3 752
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	663 555	204 644	458 911	712 134
Taxe sur la valeur ajoutée	2 292 167	2 292 167		2 317 963
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	176 989	176 989		
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	1 810 963	1 810 963		2 299 976
<i>Total actif circulant</i>	<i>14 632 117</i>	<i>14 173 206</i>	<i>458 911</i>	<i>15 093 621</i>
Charges constatées d'avance	637 823	587 092	50 730	1 451 909
TOTAL DES CREANCES	16 630 228	14 770 616	1 859 611	17 876 066
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	90 899			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	32 071			
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	49 964 027	49 964 027			33 841 152
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	14 343 326	14 343 326			21 503 230
Personnel et comptes rattachés	4 679 857	4 679 857			5 706 137
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 140 659	1 140 659			1 210 964
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	74 566	74 566			198 845
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	1 263 629	1 263 629			1 322 910
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 599 190	3 599 190			1 585 187
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	1 219 212	1 219 212			1 824 825
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	192 932	192 932			718 665
TOTAL DES DETTES	76 477 400	76 477 400			67 911 919
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		49 964 027			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		33 841 152			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 896 241	15 464 577
Dettes fiscales et sociales	7 082 145	8 460 369
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>15 978 386</i>	<i>23 924 947</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 683 047	1 282 960
Autres dettes	1 028 629	1 330 201
<i>Total dettes diverses</i>	<i>2 711 676</i>	<i>2 613 161</i>
Autres		
<i>Total autres dettes</i>		
TOTAL	18 690 063	26 538 109

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation :		
	637 823	1 451 909
<i>Total charges d'exploitation</i>	637 823	1 451 909
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	637 823	1 451 909
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	637 823	1 451 909

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation :		
	192 932	718 665
<i>Total produits d'exploitation</i>	192 932	718 665
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	192 932	718 665
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	192 932	718 665
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	444 890	733 243

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	5 958 445			5 958 445	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	5 958 445			5 958 445	

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Rubriques	Montant
A Situation à l'ouverture de l'exercice	
1 Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	21 300 760
2 Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	3 694 298
3 Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	24 995 058
B Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
1 Variation du capital	
2 Variation des autres postes	
C (= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs	24 995 058
D Variations en cours d'exercice	
1 Variations du capital	
2 Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3 Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4 Contreparties de réévaluations	
5 Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6 Autres variations	
7 Résultat de l'exercice	(4 345 425)
E Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)	20 649 633
F VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)	(4 345 425)
G dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice	
H Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)	(4 345 425)

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

SOU MIS À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

ORIGINES	Montant
Report à nouveau de l'exercice	1 151 543
Résultat de l'exercice	(4 345 425)
Prélèvement sur les réserves	
TOTAL	(3 193 881)

AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	
Autres réserves	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	(3 193 881)
TOTAL	(3 193 881)

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation %
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	
LUMIRROR	21 593 632	62 375 411	83 969 044	22 228 806	62 285 127	84 513 934	-0,64%
CLARYL	2 293 347	9 703 041	11 996 388	2 883 660	9 103 184	11 986 845	0,08%
TORAYFAN	1 672 567	51 595 245	53 267 813	1 592 238	55 364 381	56 956 619	-6,48%
POLYMERES		15 013 547	15 013 547		8 392 703	8 392 703	78,89%
AUTRES PRODUITS ET SERVICES	1 705 487	1 107 451	2 812 939	1 294 571	930 898	2 225 470	26,40%
TOTAL	27 265 036	139 794 697	167 059 733	27 999 277	136 076 295	164 075 573	1,82%

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2023	2022
Transferts de charges des avantages en nature comptabilisés en charges de personnel	83 904	82 442
Indemnités d'assurance reçues	764 506	1 264 345
Aides à l'alternance et autres	106 456	188 266
TOTAL	954 867	1 535 054

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	3 804 049	3 887 402
Total des charges exceptionnelles	3 804 049	3 887 402

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 977	
<i>Total produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	15 977	
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
<i>Total autres produits exceptionnels</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Reprises sur provisions et transferts de charges	3 804 049	3 887 402
TOTAL	3 820 026	3 887 402

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(4 454 427)		(4 454 427)		(4 454 427)	3 505 091
Résultat exceptionnel	15 977		15 977		15 977	
Résultat comptable (hors participation)						

Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt				(93 025)	93 025	189 207
<i>Total avant impôt</i>	<i>(4 438 450)</i>		<i>(4 438 450)</i>	<i>(93 025)</i>	<i>(4 345 425)</i>	<i>3 694 298</i>

Autres						
<i>Total autres</i>						

Total général	(4 438 450)		(4 438 450)	(93 025)	(4 345 425)	3 694 298
----------------------	--------------------	--	--------------------	-----------------	--------------------	------------------

CRÉDIT BAIL

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...							
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
Autres immobilisations incorporelles en cours							
TOTAL							

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : - Douanières	30 500					30 500
-						
-						
Garanties : - Dréal	270 380					270 380
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL	300 880					300 880

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

RÉMUNÉRATION DES DIRIGEANTS

Catégories	Montants
Membres des organes d'administration	
Membres des organes de direction	
Membres des organes de surveillance	
TOTAL	

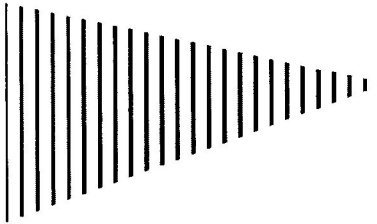
Cette information n'est pas communiquée en vertu de l'article 833-17 du Plan Comptable Général.

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	88	85
Agents de maîtrise	30	27
Employés et techniciens	278	280
Autres :	5	16
TOTAL	401	407

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	87 025
Autres honoraires	8 190
TOTAL	95 215



Toray Films Europe
Exercice clos le 31 mars 2023

Copie certifiée
conforme à
l'original
Directeur Général Délégué
Toshiya NAGAO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres

10/20/50

10/20/50
T. J. ...
...
...
...





ERNST & YOUNG et Autres
Tour Oxygène
10-12, boulevard Marius Vivier Merle
69393 Lyon cedex 03

Tél. : +33 (0) 4 78 63 16 16
www.ey.com/fr

Toray Films Europe

Exercice clos le 31 mars 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société Toray Films Europe,

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 Toray Films Europe relatifs à l'exercice clos le 31 mars 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} avril 2022 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Continuité d'exploitation » de la note « 2- Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels qui mentionne les éléments qui sous-tendent l'application du principe de continuité d'exploitation.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 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.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et dépréciées sur la base de leur valeur d'utilité selon la méthode présentée dans la note « Dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles » de l'annexe des comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, en particulier les prévisions de flux de trésorerie établies par les directions opérationnelles de votre société et à revoir les calculs effectués par ces dernières.

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. 823-10-1 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.

Lyon, le 12 juillet 2023

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Frédérique Piai', written in a cursive style.

Frédérique Piai

BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	4 705 467	4 607 781	97 686	142 319
Fonds commercial (1)	1 706 913	1 706 913		
Autres immobilisations incorporelles	205 429	175 803	29 625	41 475
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>6 617 809</i>	<i>6 490 498</i>	<i>127 311</i>	<i>183 795</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 078 334		9 078 334	9 078 334
Constructions	38 956 011	16 067 683	22 888 328	23 704 785
Installations techniques, matériel et outillage industriels	137 782 333	122 595 154	15 187 178	15 214 944
Autres immobilisations corporelles	4 143 852	2 046 728	2 097 123	2 063 167
Immobilisations en cours	8 618 770		8 618 770	5 869 218
Avances et acomptes	134 900		134 900	
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>198 714 202</i>	<i>140 709 566</i>	<i>58 004 636</i>	<i>55 930 451</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 098 516		1 098 516	1 039 689
Autres immobilisations financières	261 770		261 770	290 846
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>1 360 287</i>		<i>1 360 287</i>	<i>1 330 535</i>
ACTIF IMMOBILISE	206 692 299	147 200 065	59 492 234	57 444 782
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	10 532 550	1 820 497	8 712 052	8 592 427
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	25 031 652	2 623 595	22 408 057	20 196 694
Marchandises	1 020 916		1 020 916	369 268
<i>Total des stocks</i>	<i>36 585 119</i>	<i>4 444 093</i>	<i>32 141 026</i>	<i>29 158 390</i>
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	15 787		15 787	8 071
Clients et comptes rattachés	9 552 744	41 487	9 511 257	9 669 469
Autres créances	5 079 372		5 079 372	5 333 826
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>14 647 905</i>	<i>41 487</i>	<i>14 606 417</i>	<i>15 011 367</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	42 159		42 159	10 898
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>42 159</i>		<i>42 159</i>	<i>10 898</i>
ACTIF CIRCULANT	51 275 184	4 485 581	46 789 602	44 180 656
Charges constatées d'avance	637 823		637 823	1 451 909
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	15 897		15 897	9 098
TOTAL GENERAL	258 621 205	151 685 646	106 935 558	103 086 446

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	729 259	248 092	977 352	975 764
Production vendue : - biens	26 517 484	139 145 489	165 662 974	162 735 725
Production vendue : - services	18 292	401 115	419 407	364 083
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	27 265 036	139 794 697	167 059 733	164 075 573
Production stockée			2 393 881	6 387 048
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			67 761	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			6 805 514	6 092 156
Autres produits (1) (11)			84 416	73 607
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			176 411 307	176 628 385
Charges externes				
Achat de marchandises* (y compris droits de douane)			861 197	898 388
Variation de stock (marchandises)			(651 647)	(284 526)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			92 417 498	87 456 785
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(217 176)	(2 693 269)
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			42 985 631	43 706 368
<i>Total charges externes</i>			<i>135 395 504</i>	<i>129 083 746</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			2 293 558	2 494 386
Charges de personnel				
Salaires et traitements			21 206 174	21 760 525
Charges sociales (10)			9 243 314	9 412 765
<i>Total charges de personnel</i>			<i>30 449 489</i>	<i>31 173 291</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 069 035	4 599 398
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			4 479 341	4 250 394
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 224 123	1 227 093
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>10 772 501</i>	<i>10 076 886</i>
Autres charges (12)			1 002 095	148 441
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			179 913 150	172 976 752
RESULTAT D'EXPLOITATION			(3 501 842)	3 651 632
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			329	653
Autres intérêts et produits assimilés (5)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			66 270	102 784
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			66 599	103 438
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)			971 782	218 185
Différences négatives de change			47 401	31 793
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			1 019 184	249 979
RESULTAT FINANCIER			(952 584)	(146 541)
RESULTAT COURANT			(4 454 427)	3 505 091

COMpte DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 977	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	3 804 049	3 887 402
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 820 026	3 887 402
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 804 049	3 887 402
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 804 049	3 887 402
RESULTAT EXCEPTIONNEL	15 977	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(93 025)	(189 206)
TOTAL DES PRODUITS	180 297 934	180 619 225
TOTAL DES CHARGES	184 643 359	176 924 927
BENEFICE ou PERTE	(4 345 425)	3 694 298

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général 3 395

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges 954 867

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) 833 755

TORAY

Société : TORAY FILMS EUROPE SAS
Adresse : PLACE D'ARMENIE - 01700 PLACE D'ARMENIE
SIRET : 50245404400012

ANNEXE AU BILAN AU 31/03/2023

1 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

L'exercice comptable clos au 31 mars 2023 a été impacté par la conjoncture économique avec un net ralentissement de l'activité à partir du second semestre. Cette baisse d'activité a conduit à l'arrêt par intermittence des lignes de production de films sur le dernier trimestre et la mise en place de mesures d'APLD (Allocation partielle de longue durée). La production en volume est en recul par rapport à l'exercice précédent.

Le contexte inflationniste, caractérisé par une hausse continue du prix des matières premières et du prix de l'énergie, a eu un effet prix positif sur la hausse du chiffre d'affaires, une partie de ces hausses étant répercutée vers les clients. Des mesures ont également été mises en œuvre pour faire face à la flambée des coûts énergétiques. Ainsi, l'unité de polymérisation a été arrêtée sur le quatrième trimestre ce qui a permis de réduire significativement les consommations de gaz et d'électricité.

2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 mars 2023 ont été établis conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et selon le règlement n° 2020-09 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les principes suivants ont été appliqués :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices,
- et principe de prudence.

Continuité d'exploitation :

Le résultat de l'exercice clos le 31 mars 2023 est négatif, la perte s'élève à 4,3 M€. Les capitaux propres sont en baisse et s'élèvent à 20,65 M€.

Les comptes ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation, conformément aux décisions de l'actionnaire. La société bénéficie du support du groupe, accordé à travers la garantie sur les lignes de financement octroyées par des établissements financiers.

Cette garantie avait été octroyée au mois de Juin 2021 pour une période de 2 ans, courant à compter du 30 Septembre 2021, pour un montant de 60 M€ dont 9.9 M€ sont non utilisés au 31 mars 2023.

Cette garantie a été renouvelée pour une durée d'un an et portée à un montant de 90 M€ avec une date d'effet au 30 juin 2023. L'associé unique s'est engagé à fournir tout moyen nécessaire pour assurer la continuité d'exploitation via une lettre de confort avec une date d'effet au 19 juin 2023 et valable jusqu'au 31 mars 2025.

Changement de règles et méthodes comptables :

Aucun changement de règle et méthode comptable n'est venu impacter l'exercice clos le 31 mars 2023.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.

Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), ou à leur coût de production.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

La société applique l'approche par composant :

- Lorsque des éléments constitutifs d'un actif sont exploités de façon indissociable, un plan d'amortissement unique est retenu pour l'ensemble de ces éléments.
- Si dès l'origine, un ou plusieurs de ces éléments ont chacun des utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu.

Les dépenses ultérieures, apportant des avantages économiques futurs sans augmenter la durée de vie de l'immobilisation, sont amorties sur la durée de vie résiduelle des équipements concernés.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Toute modification significative des conditions d'utilisation des biens (modification de la durée ou du rythme d'utilisation) conduit à la révision du plan d'amortissement en cours. La dernière révision générale des plans d'amortissement a été réalisée au cours de l'exercice 2013, la société a procédé à la revue complète des durées d'utilisation des équipements, atelier par atelier, en fonction des dates prévues de renouvellement et de l'obsolescence observée des équipements.

Les durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

- Logiciel	3 à 10 ans
- Licences	10 à 20 ans
- Aménagements des terrains	30 à 40 ans
- Bâtiments industriels, administratifs et commerciaux	20 à 40 ans
- Aménagement des constructions	10 à 40 ans
- Installations techniques, matériel et outillage	5 à 30 ans
- Matériel de transport	10 ans
- Matériel de bureau	10 ans
- Matériel informatique	3 à 10 ans
- Mobilier de bureau	10 ans

Dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles

A chaque clôture annuelle, la société réalise un test de dépréciation de ses actifs. L'unité génératrice de trésorerie définie est la société Toray Films Europe. La valeur nette comptable des actifs est comparée à la valeur d'utilité, résultant de la valeur des avantages économiques futurs attendus, mesurés par les flux nets de trésorerie attendus. Un amortissement exceptionnel est comptabilisé si la valeur comptable est supérieure à la valeur d'utilité.

Au 31 mars 2023, les principales hypothèses retenues étaient les suivantes :

Taux d'actualisation =	8.5%
Période de projections des flux de trésorerie =	5 ans
Taux de croissance du CA retenu =	5,1% pour 2023 (2024 : 2,7% ; 2025 : 1,6% ; 2026 : 1,6% ; 2027 : 1,5%)
Taux de croissance à l'infini =	1,5%
Taux d'impôt normatif =	25,8%

La valeur d'utilité calculée sur la base de ces hypothèses étant supérieure à la valeur nette comptable des actifs, aucune dépréciation exceptionnelle n'a donc été constatée sur l'exercice.

Sensibilité du taux d'actualisation et de la marge d'EBITDA normative sur l'Impairment (k€)

		Discount Rate				
		7,5%	8,0%	8,5%	9,0%	9,5%
Normative EBITDA ratio	8,6%	15 779	8 184	1 680	(3 953)	(8 879)
	8,7%	17 457	9 702	3 059	(2 692)	(7 720)
	8,8%	19 135	11 219	4 439	(1 431)	(6 562)
	8,9%	20 813	12 736	5 819	(169)	(5 403)
	9,0%	22 491	14 253	7 199	1 092	(4 245)

Immobilisations Financières :

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût historique d'acquisition. Des provisions sont constituées lorsque la valeur d'acquisition d'une participation est supérieure à sa valeur d'utilité.

Les titres de placement sont provisionnés lorsque leur valeur de marché devient inférieure à leur coût d'acquisition. Les prêts et autres créances sont provisionnés lorsque la situation financière du débiteur laisse apparaître une forte probabilité de non-remboursement.

Stocks :

Les stocks sont valorisés selon la méthode du coût standard en cours d'exercice, et réévalués au coût réel en fin d'exercice.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires d'achat.

Les produits fabriqués sont évalués à leur coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production et les amortissements des biens corporels et incorporels concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités ci-dessus et la valeur actuelle calculée au 31/03/2023, est enregistrée lorsque cette valeur brute est supérieure à la valeur actuelle. La valeur actuelle est la plus élevée de la valeur d'usage ou de la valeur vénale. La valeur vénale est déterminée en fonction de l'ancienneté des stocks et par rapport aux historiques et perspectives de ventes.

La comptabilisation des quotas de CO2 en stock suit le règlement n°2012-03 de l'ANC : les quotas sont considérés comme des stocks de matières premières et la dette n'apparaît au bilan qu'en cas d'insuffisance de quotas pour remplir les obligations. Au 31 mars 2023, Toray Films Europe détient des stocks de quotas lui permettant de répondre à ses obligations.

Créances et Dettes :

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

L'intégralité des ventes est réalisée avec clause de réserve de propriété, jusqu'au complet paiement du prix.

Les créances soumises à la clause de réserve de propriété s'élèvent à 9.552.744 euros au 31/03/2023.

L'encours de créances clients remises en affacturage s'élève à 10.394.812 euros au 31/03/2023. Le montant du fonds de garantie est de 519.737 euros.

Provision pour risques et charges

Provision pour indemnités de Fin de carrière :

La provision pour Indemnités de Fin de Carrière est déterminée selon la méthode des Unités de Crédit Projetées.

L'intégralité des écarts actuariels constatés a été comptabilisée en résultat, ils représentent un produit de 291.549 euros.

La valeur de l'engagement au 31 mars 2023 s'élève à 6.658.234 euros, elle est intégralement comptabilisée au passif.

Les principales hypothèses retenues pour le calcul des engagements au 31 mars 2023 sont les suivantes :

Taux d'actualisation	3,60%
Taux de revalorisation des salaires	3,59%
Taux de Turnover	3,98%
Taux de charges	46,67%
Table de mortalité	Table INSEE 2022
Age de départ à la retraite	63 ans pour les non-Cadres et 66 ans pour les Cadres

Provision pour gratifications de longue ancienneté :

Les écarts actuariels sur les gratifications longue ancienneté sont constatés systématiquement en résultat, ils représentent pour cet exercice un produit de 277.849 euros.

La valeur de l'engagement au 31 mars 2023 s'élève à 2.649.095 euros.

Les autres provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique selon les dispositions du règlement CRC00-06.

Opérations en devises

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

Les dettes, créances, disponibilités en devises, figurent au bilan pour leur contre-valeur de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Le règlement ANC n°2015-05, relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture, a été appliqué à compter du 1^{er} avril 2017. Les écarts de change sur créances et dettes commerciales, ainsi que sur leurs opérations de couverture, sont classés en résultat d'exploitation. L'impact sur le résultat d'exploitation est

une charge de 80K€.

3 - AUTRES INFORMATIONS

Frais de Recherche et Développement

Les frais de recherche et développement se sont élevés à 779 K€ au cours de l'exercice clos le 31 mars 2023, ils sont intégralement comptabilisés en charge.

Résultat Exceptionnel

Afin de tenir compte de la différence entre le traitement comptable et le traitement fiscal de la provision pour impairment, la société a appliqué la recommandation du Conseil national de la comptabilité dans son avis n° 2006-12 du 24 octobre 2006. Ainsi, le montant correspondant à la différence entre l'annuité d'amortissement avant prise en compte de l'impairment et l'annuité d'amortissement comptabilisée au titre de l'exercice a été constaté en résultat exceptionnel. L'impact est une reprise de provision pour dépréciation de 3 804 K€ et une dotation exceptionnelle aux amortissements de 3 804 K€.

Transactions avec les parties liées

Au cours de l'exercice, il n'a été conclu aucune convention avec les parties liées au sens de l'article R123-199-1 du Code de Commerce, d'un montant significatif et à des conditions qui n'auraient pas été des conditions normales de marché.

Evènements postérieurs à la clôture

Conformément aux dispositions de l'article L. 232-1 du Code de Commerce, nous vous indiquons qu'aucun évènement important, autre que ceux mentionnés précédemment, et susceptible d'avoir une incidence significative sur l'appréciation de la situation de l'entreprise n'est intervenu ou n'a été connu postérieurement à la date de clôture de l'exercice.

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	106 935 558
TOTAL DES PRODUITS	180 297 934
TOTAL DES CHARGES	184 643 359
RESULTAT DE L'EXERCICE	(4 345 425)

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 827 317		
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	6 827 317		
Immobilisations corporelles			
Terrains	9 078 334		
Constructions :			
- Constructions sur sol propre	15 319 845		
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	23 637 713		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	135 427 103		3 748 788
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers			
- Matériel de transport	25 000		
- Matériel de bureau et mobilier informatique	2 599 535		455 044
- Emballages récupérables et divers	1 487 065		
Immobilisations corporelles en cours	5 869 218		4 564 889
Avances et acomptes			134 900
<i>Total immobilisations corporelles</i>	193 443 816		8 903 622
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 330 535		90 899
<i>Total immobilisations financières</i>	1 330 535		90 899
TOTAL GENERAL	201 601 670		8 994 521

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		209 507	6 617 809	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>		209 507	6 617 809	
Immobilisations corporelles				
Terrains			9 078 334	
Constructions :				
- Sur sol propre			15 319 845	
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions		1 547	23 636 165	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 393 558	137 782 333	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers				
- Matériel de transport			25 000	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		422 792	2 631 787	
- Emballages récupérables et divers			1 487 065	
Immobilisations corporelles en cours	1 815 337		8 618 770	
Avances et acomptes			134 900	
<i>Total immobilisations corporelles</i>	1 815 337	1 817 898	198 714 202	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		61 147	1 360 287	
<i>Total immobilisations financières</i>		61 147	1 360 287	
TOTAL GENERAL	1 815 337	2 088 554	206 692 299	

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dev.				
Autres immobilisations incorporelles	4 257 051	170 559	68 089	4 359 521
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	4 257 051	170 559	68 089	4 359 521
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	6 352 573	239 641		6 592 214
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.	8 863 286	575 267		9 438 554
Installations techniques, matériel et outillage indust.	82 238 544	7 124 077	1 192 524	88 170 096
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers				
- Matériel de transport	19 557	514		20 071
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 419 005	225 347	284 059	1 360 293
- Emballages récupérables et divers	609 869	56 493		666 363
<i>Total immobilisations corporelles</i>	99 502 836	8 221 342	1 476 584	106 247 594
TOTAL GENERAL	103 759 888	8 391 901	1 544 674	110 607 115

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2023
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	413 491	183 916			120 457	476 950
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change	25 967	15 897			25 967	15 897
<i>Sous total provisions pour risques</i>	<i>439 458</i>	<i>199 814</i>			<i>146 425</i>	<i>492 847</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires	9 736 846	1 024 309			1 453 827	9 307 329
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	<i>9 736 846</i>	<i>1 024 309</i>			<i>1 453 827</i>	<i>9 307 329</i>
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 176 305	1 224 123			1 600 252	9 800 176
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	2 386 470				255 493	2 130 976
Sur immobilisations corporelles	38 010 529				3 548 556	34 461 972
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	4 166 309	4 444 093			4 166 309	4 444 093
Sur comptes clients	90 324	35 248			84 084	41 487
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	44 653 633	4 479 341			8 054 444	41 078 530
TOTAL GENERAL	54 829 938	5 703 465			9 654 696	50 878 707
		5 703 465			5 850 646	
					3 804 049	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	1 098 516	10 316	1 088 199	1 039 689
Autres immobilisations financières	261 770	0	261 770	290 846
Total actif immobilisé	1 360 287	10 317	1 349 969	1 330 535
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	241 487	241 487		91 122
Autres créances clients	9 311 257	9 311 257		9 668 671
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	135 697	135 697		3 752
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	663 555	204 644	458 911	712 134
Taxe sur la valeur ajoutée	2 292 167	2 292 167		2 317 963
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	176 989	176 989		
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	1 810 963	1 810 963		2 299 976
Total actif circulant	14 632 117	14 173 206	458 911	15 093 621
Charges constatées d'avance	637 823	587 092	50 730	1 451 909
TOTAL DES CREANCES	16 630 228	14 770 616	1 859 611	17 876 066
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	90 899			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	32 071			
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	49 964 027	49 964 027			33 841 152
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	14 343 326	14 343 326			21 503 230
Personnel et comptes rattachés	4 679 857	4 679 857			5 706 137
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 140 659	1 140 659			1 210 964
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	74 566	74 566			198 845
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	1 263 629	1 263 629			1 322 910
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 599 190	3 599 190			1 585 187
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	1 219 212	1 219 212			1 824 825
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	192 932	192 932			718 665
TOTAL DES DETTES	76 477 400	76 477 400			67 911 919
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		49 964 027			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		33 841 152			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 896 241	15 464 577
Dettes fiscales et sociales	7 082 145	8 460 369
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>15 978 386</i>	<i>23 924 947</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 683 047	1 282 960
Autres dettes	1 028 629	1 330 201
<i>Total dettes diverses</i>	<i>2 711 676</i>	<i>2 613 161</i>
Autres		
<i>Total autres dettes</i>		
TOTAL	18 690 063	26 538 109

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation :		
	637 823	1 451 909
<i>Total charges d'exploitation</i>	637 823	1 451 909
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	637 823	1 451 909
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	637 823	1 451 909

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation :		
	192 932	718 665
<i>Total produits d'exploitation</i>	192 932	718 665
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	192 932	718 665
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	192 932	718 665

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	444 890	733 243
---	----------------	----------------

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	5 958 445			5 958 445	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	5 958 445			5 958 445	

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Rubriques	Montant
A Situation à l'ouverture de l'exercice	
1 Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	21 300 760
2 Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	3 694 298
3 Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	24 995 058
B Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
1 Variation du capital	
2 Variation des autres postes	
C (= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs	24 995 058
D Variations en cours d'exercice	
1 Variations du capital	
2 Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3 Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4 Contreparties de réévaluations	
5 Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6 Autres variations	
7 Résultat de l'exercice	(4 345 425)
E Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)	20 649 633
F VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)	(4 345 425)
G dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice	
H Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)	(4 345 425)

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

SOUMIS À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

ORIGINES	Montant
Report à nouveau de l'exercice	1 151 543
Résultat de l'exercice	(4 345 425)
Prélèvement sur les réserves	
TOTAL	(3 193 881)

AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	
Autres réserves	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	(3 193 881)
TOTAL	(3 193 881)

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	%
LUMIRROR	21 593 632	62 375 411	83 969 044	22 228 806	62 285 127	84 513 934	-0,64%
CLARYL	2 293 347	9 703 041	11 996 388	2 883 660	9 103 184	11 986 845	0,08%
TORAYFAN	1 672 567	51 595 245	53 267 813	1 592 238	55 364 381	56 956 619	-6,48%
POLYMERES		15 013 547	15 013 547		8 392 703	8 392 703	78,89%
AUTRES PRODUITS ET SERVICES	1 705 487	1 107 451	2 812 939	1 294 571	930 898	2 225 470	26,40%
TOTAL	27 265 036	139 794 697	167 059 733	27 999 277	136 076 295	164 075 573	1,82%

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2023	2022
Transferts de charges des avantages en nature comptabilisés en charges de personnel	83 904	82 442
Indemnités d'assurance reçues	764 506	1 264 345
Aides à l'alternance et autres	106 456	188 266
TOTAL	954 867	1 535 054

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	3 804 049	3 887 402
Total des charges exceptionnelles	3 804 049	3 887 402

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 977	
<i>Total produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	15 977	
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
<i>Total autres produits exceptionnels</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Reprises sur provisions et transferts de charges	3 804 049	3 887 402
TOTAL	3 820 026	3 887 402

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(4 454 427)		(4 454 427)		(4 454 427)	3 505 091
Résultat exceptionnel	15 977		15 977		15 977	
Résultat comptable (hors participation)						
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt				(93 025)	93 025	189 207
<i>Total avant impôt</i>	<i>(4 438 450)</i>		<i>(4 438 450)</i>	<i>(93 025)</i>	<i>(4 345 425)</i>	<i>3 694 298</i>
Autres						
<i>Total autres</i>						
Total général	(4 438 450)		(4 438 450)	(93 025)	(4 345 425)	3 694 298

CRÉDIT BAIL

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...							
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
Autres immobilisations incorporelles en cours							
TOTAL							

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : - Douanières	30 500					30 500
-						
-						
Garanties : - Dréal	270 380					270 380
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL	300 880					300 880

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

RÉMUNÉRATION DES DIRIGEANTS

Catégories	Montants
Membres des organes d'administration	
Membres des organes de direction	
Membres des organes de surveillance	
TOTAL	

Cette information n'est pas communiquée en vertu de l'article 833-17 du Plan Comptable Général.

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	88	85
Agents de maîtrise	30	27
Employés et techniciens	278	280
<u>Autres :</u>	5	16
TOTAL	401	407

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	87 025
Autres honoraires	8 190
TOTAL	95 215

TORAY FILMS EUROPE

Société par Actions Simplifiée au capital de 5.958.445 euros

Siège social : Place d'Arménie
01700 Saint Maurice de Beynost.

502 454 044 RCS BOURG EN BRESSE

**PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
EN DATE DU 24 JUILLET 2023**

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 Mars 2023**

DEUXIEME DECISION

L'Associé Unique décide d'affecter la totalité de la perte de l'exercice clos le 31 mars 2023, soit euros 4.345.425,30, au compte de report à nouveau dont le solde sera ainsi porté à (3.193.881,84) euros.

L'Associé unique prend acte qu'il n'y a pas eu de distribution de dividendes au titre des trois exercices précédents.

Pour copie certifiée conforme



Le Président

Kazuhisa ITSUJI

POUVOIR POUR LES FORMALITES

Je soussigné : Monsieur Kazuhisa ITSUJI,

Agissant en qualité de Président de la Société TORAY FILMS EUROPE (502 454 044 RCS BOURG EN BRESSE),


Donne pouvoir au Cabinet SOULIER
 Cité Internationale
 34, quai Charles de Gaulle
 69006 LYON

A l'effet :

- d'effectuer toutes démarches relatives aux décisions prises le 24 Juillet 2023 par l'Associé Unique, notamment auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de BOURG EN BRESSE,
- et de signer tout document ou pièce,
- d'une façon générale, faire tout ce qui sera nécessaire pour l'exécution des présentes.

Fait le 25 Juillet 2023

LE MANDATAIRE
(« Accepté » et signature)

Accepté
P.O. 

LE MANDANT
(« Bon pour pouvoir » et signature)

Bon Pour Pouvoir
