

SA TXCOM

Société Anonyme au capital de 246.372 Euros
Siège Social : 10 avenue Descartes – 92350 Le Plessis Robinson

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale des Actionnaires de la société SA TXCOM,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société TXCOM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

2. Fondement de l'opinion

2.1. 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 consolidés » du présent rapport.

2.2. Indépendance

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

3. 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 consolidés de l'exercice.

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

- Les comptes consolidés de votre groupe comportent des provisions (cf. notamment les notes 2, 6 et 10 de l'annexe aux comptes consolidés). Ces provisions sont constituées pour couvrir les risques liés à l'activité des sociétés consolidées. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par la direction pour identifier et évaluer les risques, sur une revue des risques identifiés et des estimations retenues, et sur un examen des événements postérieurs venant corroborer ces estimations.

- Comme détaillé au paragraphe « 3.3 Immobilisations incorporelles » de l'annexe, votre groupe comptabilise à l'actif des frais de développement dans le cadre de suivis individualisés de projets. Notre appréciation des montants portés à l'actif a notamment consisté à nous assurer que les montants en cause répondaient aux critères d'activation selon les règles et principes comptables applicables en France, et à obtenir de la part de la Direction la confirmation que les projets avaient une probabilité importante d'aboutir, avec une rentabilité commerciale prévisionnelle probable.

4. 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

6. Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 dans son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés 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 consolidés, et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Paris, le 25 avril 2024

Le commissaire aux comptes



Aca Nexia
Représenté par
Eric Chapus

BILAN

ACTIF	Notes	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
Immobilisations incorporelles		123 675	255 386
Dont écart d'acquisition			
Immobilisations corporelles		1 488 516	1 686 988
Immobilisations financières		22 248	20 879
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	1	1 634 439	1 963 253
Stocks et en-cours	2	1 689 594	2 541 535
Clients et comptes rattachés	3	281 240	110 876
Autres créances et comptes de régularisation (3)	3	722 915	785 220
Valeurs mobilières de placement	4	1 280 176	1 166 493
Disponibilités	4	6 940 070	6 122 263
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT		10 913 995	10 726 387
TOTAL DE L'ACTIF		12 548 434	12 689 640

PASSIF	Notes	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	5	10 109 737	9 826 756
Capital social (1)		246 372	246 372
Primes (1)		2 963 624	2 963 624
Réserves consolidées et résultat consolidé (2)		6 899 741	6 616 760
Autres			
CAPITAUX PROPRES PART MINORITAIRE		0	248
PROVISIONS	6	394 295	379 860
DETTES		2 044 402	2 482 776
Emprunts et dettes financières	7	79 993	296 905
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)		526 989	847 897
Autres dettes et comptes de régularisation	8	1 437 420	1 337 974
TOTAL DU PASSIF		12 548 434	12 689 640

(1) De l'entité mère consolidante

(2) Dont résultat net de l'exercice 653 607 713 653

(3) Dont impôts différés actifs

(4) Dont impôts différés passifs 284 875 58 861

COMPTE DE RESULTAT

RESULTAT	Notes	31-déc-23	31-déc-22
Chiffre d'affaires	9	9 774 493	12 912 585
Autres produits d'exploitation		551 424	478 225
Achats consommés		(4 901 717)	(6 571 362)
Charges de personnel (1)		(1 708 456)	(2 357 847)
Autres charges d'exploitation		(1 570 759)	(2 058 426)
Impôts et taxes		(195 734)	(216 366)
Dotations aux amortissements et provisions (2)		(845 607)	(746 102)
Résultat d'exploitation avant dép. des écarts d'acquisition		1 103 644	1 440 707
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition			
Résultat d'exploitation après dép. des écarts d'acquisition		1 103 644	1 440 707
Charges et produits financiers	10	279 222	(236 291)
Charges et produits exceptionnels	11	(333 605)	(88 221)
Impôt sur les résultats	12	(395 903)	(414 600)
Résultat net des entreprises intégrées		653 359	701 595
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence		0	0
Résultat net de l'ensemble consolidé		653 359	701 595
Intérêts minoritaires		(248)	(12 057)
RESULTAT NET (part du Groupe)		653 607	713 652
Résultat non dilué par action (Euros)		0,53	0,58
Résultat dilué par action (Euros)		0,53	0,58

(1) y compris participation des salariés

(2) Hors amortissement et dépréciation des écarts d'acquisition

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

	31-déc-23	31-déc-22
Résultat net des sociétés intégrés	653 359	701 595
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions nettes de reprises (1)	269 652	681 600
Variation des impôts différés	226 016	(76 193)
Plus ou moins-values de cession	(7 101)	(3 750)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	1 141 925	1 303 253
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement	305 498	(640 153)
Flux de trésorerie liés à l'activité	1 447 423	663 100
Acquisition d'immobilisations	(58 870)	(981 260)
Produits de cession d'immobilisations	15 817	3 750
Incidence des variations de périmètre	0	0
Flux liés aux investissements	(43 053)	(977 510)
Dividendes versés aux actionnaires de l'entité consolidante	(368 337)	(429 306)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	0	0
Augmentation de capital	0	0
Augmentation des dettes financières	0	0
Remboursement des dettes financières	(218 133)	(347 873)
Flux liés aux opérations de financement	(586 470)	(777 179)
Variation de la trésorerie	817 900	(1 091 589)
Trésorerie à l'ouverture	7 623 288	8 714 972
Trésorerie à la clôture	8 441 095	7 623 288
Incidence des variations de devises	93	95

(1) A l'exception des dépréciations sur actif circulant

CHIFFRES SIGNIFICATIFS EN EURO

	31/12/2023 EURO	31/12/2022 EURO
Chiffre d'affaires	9 774 493	12 912 585
Résultat d'exploitation (avant amortissement des écarts d'acquisition)	1 103 644	1 440 707
Résultat de l'ensemble consolidé	653 359	701 595
Résultat net part du groupe	653 607	713 652
Capital	246 372	246 372
Capitaux propres part du groupe	10 109 737	9 827 004
Dettes financières	79 993	296 905
Ecart d'acquisition	0	0
Valeur immobilisées nettes	1 634 439	1 963 253
Total du bilan	12 548 434	12 689 640

	31/12/23	31/12/22
EBIT (résultat d'exploitation)	1 103 644	1 440 707
Annulation dotations et reprises amort. et prov. exploit.	453 102	400 120
EBITDA	1 556 746	1 840 827

ANNEXE

Le groupe TXCOM est spécialisé dans la fabrication, la conception et la commercialisation de produits de communication.

TXCOM intègre les marques AXIOHM, spécialiste dans le développement et la fabrication des mécanismes d'impression thermiques, DS DYNATEC proposant des électrovannes et vérins rotatifs et NAFTIS qui a pour activité la conception et la fabrication d'équipement (mécaniques ou informatiques) permettant le chargement des produits destinés aux industries chimiques, pétrolières et agroindustrielles.

Enfin, pour le secteur de la boulangerie, TXCOM propose, au travers de sa filiale NOUVELLE BCR, la fabrication et la commercialisation des machines de froid et de sa filiale NOUVELLE STAF, la fabrication et commercialisation des outils industriels permettant la mécanisation de la fabrication de la pâte pour les artisans boulangers. Ces filiales sont détenues à 90%.

1. FAITS MAJEURS, EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

1.1 Faits majeurs de l'exercice

IDF Fournil et tags RFID

L'activité de négoce de la filiale IDF Fournil a été arrêtée au 31/12/2022 ainsi que l'activité de tags RFID. De ce fait, il n'y a plus de chiffre d'affaires sur ces activités au cours du 1^{er} semestre 2023.

Remboursement anticipé d'emprunt

Au 31/12/2022, un emprunt concernant l'activité IDF Fournil figurait pour 95.258 € dans les comptes consolidés dont 55.014 € à plus d'un an. Le groupe a décidé de rembourser cet emprunt par anticipation.

Dividendes

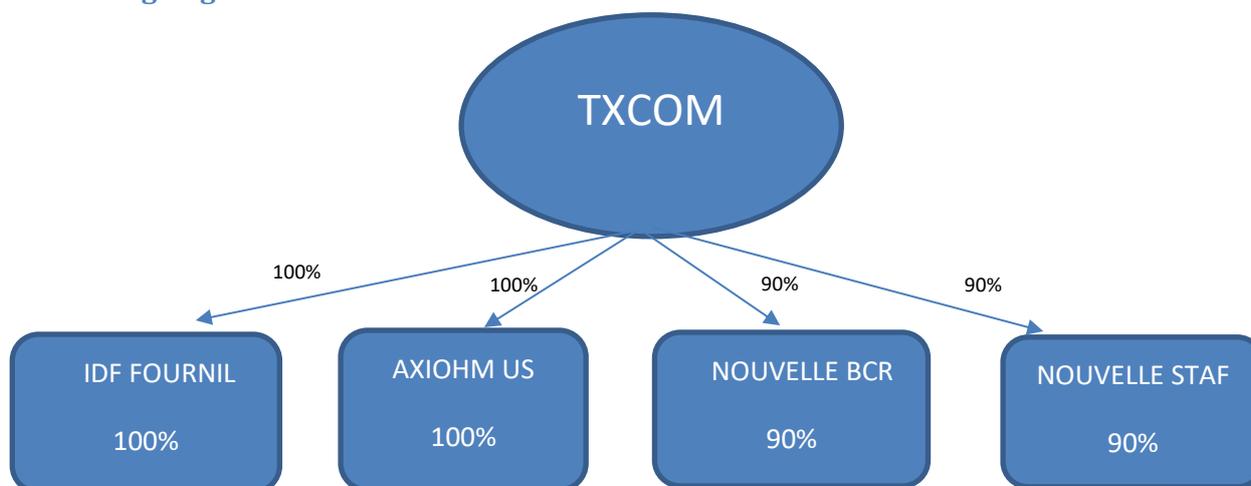
TXCOM a voté à une distribution de dividendes de 369.558 €.

1.1 Evénements postérieurs à la clôture

Néant.

2. PRINCIPES DE CONSOLIDATION

2.1 Organigramme



2.2 Périmètre de consolidation

La société TXCOM dispose directement de la majorité des droits de vote dans chacune des filiales du groupe. Les sociétés du groupe sont consolidées par intégration globale.

La méthode d'intégration globale consiste à reprendre intégralement tous les postes du bilan et compte de résultat des sociétés consolidées (après les éventuels retraitements de consolidation et l'élimination des opérations et comptes réciproques).

Les sociétés comprises dans le périmètre de consolidation sont les suivantes :

LIBELLE	SIEGE SOCIAL	CAPITAL SOCIAL	N° SIREN	% DE CONTROLE	% D'INTERET
<u>Sociétés françaises</u>					
TXCOM	LE PLESSIS ROBINSON	246 372 €	489 741 546	Mère	100%
IDF FOURNIL	LE PLESSIS ROBINSON	26 618 €	494 894 934	100%	100%
NOUVELLE BCR	MORANGIS	260 000 €	851 942 359	90%	90%
NOUVELLE STAF	NAVEIL	130 000 €	851 992 875	90%	90%
<u>Sociétés étrangères</u>					
AXIOHM US	LOVALAND (US)			100%	100%

Aucune variation de périmètre n'est intervenue sur l'exercice.

3. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D’EVALUATION

Les comptes consolidés du Groupe TXCOM sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France et des dispositions du règlement n°2020-01 de l’Autorité des Normes Comptables (ANC).

3.1 Conversion des états financiers des filiales étrangères

Les conversions des états financiers des filiales étrangères se sont faites au taux de clôture (31/12/2023) pour les états de clôture.

3.2 Ecart d’acquisition

Les écarts d’acquisition correspondent à la différence entre le coût d’acquisition des titres des filiales consolidées, d’une part, et la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date de leur acquisition, d’autre part.

Après constatation de l’annulation des dettes inter-compagnies nettes, la société AXIOHM US a initialement donné lieu à la constitution d’un écart d’acquisition négatif inscrit au passif du bilan en provision pour acquisitions de titres.

Pour rappel, le groupe a utilisé les dispositions de simplification de première application du règlement ANC n°2015-07 en continuant à amortir tous les écarts d’acquisition inscrits au bilan consolidé du 31 décembre 2015 et dont l’amortissement avait débuté, sur la durée d’utilisation antérieurement déterminée, soit 10 ans.

3.3 Immobilisations Incorporelles

A leur date d’entrée dans le patrimoine, les immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d’acquisition (prix d’achat et frais accessoires, à l’exception des intérêts d’emprunt).

Les immobilisations incorporelles sont amorties selon le mode linéaire sur les périodes qui correspondent à leur durée d’utilisation prévue.

Frais de recherche et développement

LIBELLE	Montant en €	Amortissement et dépréciation	Durée d’amortissement *
Frais de développement des produits	3 141 919	3 074 014	4 ans
Immobilisations incorporelles en cours	14 033		

*: Un amortissement sur 4 ans est pratiqué à partir de la date de démarrage de la commercialisation du produit.

Les frais de recherche et développement sont déterminés en fonction du temps consacré par chaque salarié aux différents projets auquel s’ajoutent les frais du bureau d’étude et des factures de sous-traitance. Ils sont activés lorsque la direction estime que le projet a de véritables chances de réussite commerciale.

Sur l’exercice 2023, la dotation aux amortissements est de 125 733 € se rapportant exclusivement aux frais de R&D de TXCOM.

Fonds commercial

Jusqu’au 31 décembre 2015, les fonds commerciaux ont été amortis dans les comptes consolidés sur une durée égale à la durée de l’amortissement de l’écart d’acquisition, soit 10 ans.

Du fait de la nouvelle réglementation prospective sur les fonds de commerce, la société a opté pour la poursuite d’amortissement des fonds de commerce qui étaient en cours d’amortissement au 31/12/2015. Les autres fonds de commerces, non amortis, font désormais l’objet d’un test de dépréciation annuel.

Les fonds commerciaux figurant dans les comptes sociaux sont présentés comme suit, en euros :

Sociétés	Valeur du fonds de commerce	Amortissement	Valeur nette
TXCOM (TXCOM)	90 000	90 000	
TXCOM (ATEL)	30 000	30 000	
TXCOM (AXIOHM)	48 055	48 055	
TXCOM (MAINTAG)	50 000	50 000	0
TXCOM (DS-Dynatec)	10 000		10 000
TXCOM (NAFTIS)	12 000		12 000
Sous total	240 055	218 055	22 000
ATEL INGENIERIE (IISI)	30 000	30 000	
ATEL INGENIERIE	15 000	15 000	
ATEL INGENIERIE (SATCO)	160 000	160 000	
ATEL INGENIERIE (AIR)	35 000	35 000	
ATEL INGENIERIE (DEAL TAG)	10 000	10 000	0
ATEL INGENIERIE (AVMA)	5 000	5 000	0
Sous total	255 000	255 000	0
NOUVELLE BCR	29 000	29 000	0
NOUVELLE STAF	5 000		5 000
Total	529 055	502 055	27 000

3.4 Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont composées du terrain et de la construction issus des retraitements des contrats de crédits-bails ainsi que d'agencements divers, matériels et mobiliers de bureau, enregistrées à leur coût d'acquisition, diminués des amortissements cumulés et d'éventuelles pertes de valeurs supplémentaires.

A l'exception des acquisitions faites dans le cadre de reprise d'actifs pour des valeurs forfaitaires globales qui font l'objet d'un amortissement spécifique sur 24 mois, les amortissements sont calculés en mode linéaire selon les durées attendues d'utilisation suivantes :

Constructions : 30 ans

Agencements industriels divers : 5 à 15 ans

Matériel de transport : 3 à 5 ans

Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans

3.5 Titres de participation

Néant

3.6 Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode PUMP.

La valeur brute des matières premières, des approvisionnements et en-cours de production comprend uniquement le prix d'achat, les frais accessoires et la main d'œuvre directe selon la nomenclature.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque le produit prévisionnel de vente est inférieur au coût de revient comptabilisé, lorsque le produit est devenu obsolète ou connaît une rotation lente.

3.7 Créances

Les provisions pour dépréciation des créances douteuses sont enregistrées lorsqu'il devient probable que la créance ne sera pas encaissée et qu'il est possible d'estimer raisonnablement le montant de la perte.

3.8 Subventions d'investissement

Néant

3.9 Imposition différée

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable qui tient compte pour le calcul des conditions d'imposition connues à la clôture de l'exercice.

L'ensemble des différences temporaires, entre la valeur comptable d'un actif ou d'un passif au bilan consolidé et sa valeur fiscale donne lieu au calcul d'un impôt différé, à l'exception toutefois des écarts d'évaluation portant sur des actifs incorporels généralement non amortis ne pouvant être cédés séparément de l'entreprise acquise.

Les impôts différés concernent les décalages temporaires entre le résultat fiscal et le résultat retraité (provisions non déductibles,...) et la provision pour engagements en matière de retraite.

L'impôt différé est calculé en tenant compte du taux de l'impôt qui sera en vigueur sur 2023. Un impôt différé actif est constaté dès lors que les perspectives de recouvrement de cet actif sont probables. Il n'a pas été tenu compte dans la valorisation des impôts différés des possibles diminutions des taux à venir.

3.10 Provisions pour risques et charges

Le groupe comptabilise une provision lorsqu'il a une obligation vis-à-vis d'un tiers, lorsque la perte ou le passif est probable et peut être raisonnablement évalué.

3.11 Indemnités de départ à la retraite

Sur la base des législations et pratiques nationales, les filiales du groupe peuvent avoir des engagements dans le domaine des plans de retraites et des indemnités de fin de carrière. Les montants payés au titre de ces engagements sont conditionnés par des éléments tels que l'ancienneté, les niveaux de revenus et les contributions aux régimes de retraites obligatoires en fonction de la convention collective applicable à chaque société.

La méthode de calcul des engagements de retraite est la suivante :

- Ne partent à la retraite volontairement que les salariés de plus de 65 ans ;
- L'évaluation des personnels concernés en fonction de leur âge actuel, de l'application d'un taux de rotation individualisé et de tables de mortalité.

Au 31 décembre 2023, le taux d'actualisation pris en compte est de 3,22% (contre 3,84% au 31/12/2022), le taux de progression retenu des rémunérations est de 3% et celui de rotation de l'effectif était dégressif de 20% à 1% selon l'âge des salariés.

3.12 Location Financement

Le groupe applique la méthode prescrite par la réglementation française en inscrivant à l'actif de son bilan les biens exploités au travers des contrats de location financement et assimilés. Ces contrats font l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés lorsqu'ils ont pour effet de transférer au Groupe TXCOM la quasi-totalité des risques et avantages inhérents à la propriété de ces biens.

La valeur vénale du bien à la date de la signature du contrat est comptabilisée en immobilisations corporelles et un amortissement est constaté sur la durée de vie du bien. La dette correspondante est inscrite au passif avec enregistrement des intérêts financiers y afférents et le loyer de la redevance de location financement est annulé au compte de résultat.

A la différence des contrats de location-financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers dans le poste « autres charges d'exploitation ».

Au 31/12/2023, il n'y a plus de contrat de crédit-bail dans les comptes sociaux des entités consolidées.

3.13 Eliminations des opérations internes au groupe

Les transactions, ainsi que les actifs et passifs réciproques entre les entreprises consolidées par intégration globale sont éliminés, de même que les résultats internes au groupe (dividendes, provisions pour risques et charges constituées en raison de pertes subies par les entreprises consolidées, plus-values ou moins-values dégagées à l'occasion de cessions internes au groupe). L'élimination des résultats internes est répartie entre la part groupe et les intérêts minoritaires dans l'entreprise ayant réalisé les résultats.

3.14 Date de clôture

Toutes les sociétés du périmètre de consolidation clôturent leur exercice au 31 décembre 2023, avec un exercice de 12 mois.

3.15 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent à l'actif à leur valeur d'acquisition, hors frais d'acquisition.

Les dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur liquidative.

3.16 Trésorerie

Dans le tableau des flux de trésorerie consolidés, la trésorerie est définie comme l'ensemble des liquidités du groupe en comptes courants bancaires, caisses et valeurs mobilières de placement, sous déduction des concours bancaires à court terme.

La société détient 4 070 actions propres dans le cadre du contrat de liquidité, soit 0,33% du capital pour un montant d'environ 10 K€.

3.17 Résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice (à l'exception des actions propres).

Pour le calcul du résultat net dilué, le résultat net part du groupe de l'exercice et le nombre moyen pondéré d'actions, sont ajustés de l'incidence maximale de la conversion des éléments dilutifs en actions ordinaires. Est donc intégrée au calcul du résultat par action l'incidence de l'émission future éventuelle d'actions y compris celles résultant de la conversion d'instruments donnant un accès différé au capital de la société consolidante.

L'incidence à la baisse due à l'existence d'instruments pouvant donner accès au capital est déterminée en retenant l'ensemble des instruments dilutifs émis, quel que soit leur terme et indépendamment de la probabilité de conversion en actions ordinaires, et en excluant les instruments relatifs.

3.18 Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels sont constitués d'éléments qui, en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non-récurrence ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité opérationnelle du groupe.

4 NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

NOTE 1 : Immobilisations et écarts d'acquisition

Immobilisations brutes	31/12/2022	Acquisitions Dotations	Cession Reprises	31/12/2023
Valeurs brutes	8 990 756	161 664	177 273	8 975 147
Goodwil/Part de marché/marque	86 404	-	-	86 404
Frais de recherche et de développement	3 020 997	120 922	-	3 141 919
Logiciels	211 530	0	-	211 530
Droit au bail	-	-	-	-
Fonds de commerce	529 055	-	-	529 055
Immobilisations incorporelles en cours	106 424	10 412	102 803	14 033
Terrain	491 663	-	-	491 663
Constructions	3 620 026	-	-	3 620 026
Installations techniques	487 980	980	13 779	475 181
Autres immobilisations corporelles	415 798	20 450	60 691	375 557
Immobilisations corporelles en cours	-	7 530	-	7 530
Titres de participations	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	20 879	1 369	-	22 248
		-	-	
Amortissements	7 027 503	368 751	55 547	7 340 707
Goodwil/Part de marché/marque	86 404	-	-	86 404
Frais de recherche et de développement	2 948 282	125 732	-	3 074 014
Logiciels	185 283	11 510	-	196 793
Frais d'établissement	-	-	-	-
Droit au bail	-	-	-	-
Fonds de commerce	479 055	23 000	-	502 055
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-
Constructions	2 602 782	152 407	-	2 755 189
Installations techniques	461 257	11 631	13 054	459 834
Autres immobilisations corporelles	264 440	44 471	42 493	266 418
Titres de participations	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Valeur nette	1 963 253	- 207 088	121 726	1 634 439

NOTE 2 : Stocks et en-cours

En euros	31/12/2023	31/12/2022
Matières premières et fournitures	1 649 084	2 460 051
Marchandises	25 296	31 330
En-cours de production de biens	308 635	294 211
Produits finis et intermédiaires	193 478	164 044
Total stocks et en-cours bruts	2 176 493	2 949 636
Provisions sur stock et en-cours	486 899	408 101
Total stock et en-cours nets	1 689 594	2 541 535

NOTE 3 : Créances et comptes de régularisation

Valeurs nettes en euros	Valeur au 31/12/23	Moins d'un an	Plus d'un an
Clients et comptes rattachés	281 240	281 240	
Avances et acomptes sur commandes	33 588	33 588	
Créances sociales	18 133	18 133	
Créances fiscales	101 405	101 405	
Créances fiscales IS	329 007	329 007	
Comptes courants débiteurs	16 320	16 320	-
Ecart de conversion actif	3 567	3 567	
Factor : fonds de garantie/ fonds de réserve	167 149	167 149	
Autres	40 200	40 200	
Charges constatées d'avance	13 546	13 546	
Total	1 004 155	1 004 155	-

NOTE 4 : Valeurs mobilières de placement et disponibilités

	31/12/23	31/12/22
Valeurs mobilières de placement	1 501 025	1 501 025
Disponibilités	6 940 070	6 122 263
Solde bancaire créditeur		
Effets escomptés non échus		
Total trésorerie Brute	8 441 095	7 623 288
Provision pour dépréciation VMP	- 231 476	- 345 150
Total trésorerie nette	8 209 619	7 278 138

Pour mémoire, la société détient pour 11 k€ d'actions propres.

NOTE 5.1 : Variation des capitaux propres

	Part du groupe	Intérêts Minoritaires	Total groupe
Capitaux propres N-2	9 559 458	- 3 393	9 556 065
Résultat de l'exercice	713 652	- 12 057	701 595
Prise en charge des minoritaires	- 15 698	15 698	-
Dividendes	- 431 151		- 431 151
Ecart de conversion sur les CP	495		495
Capitaux propres N-1	9 826 756	248	9 827 004
Résultat de l'exercice	700 470	- 47 111	653 359
Prise en charge des minoritaires	- 46 863	46 863	-
Dividendes	- 369 558		- 369 558
Ecart de conversion sur les CP	- 1 067		- 1 067
Capitaux propres N	10 109 737	- 0	10 109 737

NOTE 5.2 : Capital social

Le capital de la société TXCOM d'un montant de 246 372 € est composé de 1 231 860 actions d'une valeur de 0,20 €.

NOTE 6 : Provisions pour risques et charges

Provisions (en Euros)	Valeur au 31/12/2022	Dotations	Reprise	Variation périmètre	Valeur au 31/12/2023
Provision pour engagement de retraite	347 061	29 961	6 713		370 309
Provision pour autres charges	-				-
Provision pour autres risques	32 799	23 986	32 799		23 986
Total	379 860	53 947	39 512	-	394 295

Les provisions pour autres risques correspondent aux pertes latentes de change pour 4 k€ et à des litiges pour 20 k€.

NOTE 7 : Emprunts et dettes financières

	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans	Total
Emprunts obligataire convertible				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	54 847	19 404		74 251
Emprunt sur crédit-bail				-
Total des emprunts et dettes	54 847	19 404	-	74 251
Concours bancaires				-
Emprunts et dettes financières diverses	5 742			5 742
ICNE				
Total	60 589	19 404	-	79 993

Sur l'exercice, le remboursement de la dette auprès des organismes financiers est de 218 133 €.

Il ne reste plus de contrat de crédit-bail au 31/12/2023.

NOTE 8 : Dettes

	Montant Brut	A 1 an au +	A + d'un an	A + de 5 ans
Fournisseurs	526 989	526 989		
Avances et acomptes reçus sur commandes	699 988	699 988		
Dettes sociales	271 891	271 891		
Dettes fiscales	48 677	48 677		
Dettes diverses	131 989	131 989		
Produits constatés d'avance	-	-		
Total	1 679 534	1 679 534	-	-

NOTE 9 : Information sectorielle

CA en Euros	TOTAL	France	Export
TXCOM	8 394 695	1 805 124	6 589 571
IDF FOURNIL	18 823	18 823	-
NOUVELLE BCR	915 660	837 204	78 456
NOUVELLE STAF	445 315	389 547	55 768
AXIOHM US	-	-	-
Total	9 774 493	3 050 698	6 723 795

Effectif en ETP moyen	2023	2022
TXCOM	25,0	28,0
IDF FOURNIL	0,0	5,4
NOUVELLE BCR	4,9	6,8
NOUVELLE STAF	3,8	5,9
AXIOHM US	1,0	1,0
ETP moyen	34,7	47,1

NOTE 10 : Résultat financier

En Euros	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers		
Revenus des placements	-	1
Intérêts et produits financiers	191 930	15 798
Escomptes obtenus	-	-
Reprise de provision sur amortissement financier	126 053	9 178
Autres produits financiers	-	-
Différences positives de change	41 399	131 522
Total	359 382	156 499
Charges financières		
Intérêts et charges financières	2 743	4 754
Escomptes accordées	-	-
Provision sur risque financier	3 566	364 241
Autres charges financières	-	-
Différences négatives de change	73 851	23 795
Total	80 160	392 790
Résultat financier	279 222	- 236 291

NOTE 11 : Résultat exceptionnel

En Euros	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (*)	683	52 779
Produits de cession des éléments d'actif	20 011	4 076
Autres produits exceptionnels	5 876	-
Reprise sur amortissement et provisions	-	-
Total	26 570	56 855
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (*)	318 389	124 656
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	18 786	-
Dotation aux provisions	23 000	20 420
Autres charges exceptionnelles	-	-
Total	360 175	145 076
Résultat exceptionnel	- 333 605	- 88 221

(*) inclus les opérations sur exercices antérieurs

NOTE 12 : Preuve d'impôts et impôts sur les sociétés

	31/12/2023	31/12/2022
Charge d'impôt	169 887	490 792
Charge d'impôt différé	226 016	- 76 193
Total	395 903	414 600

	Résultat avant impôts	Taux impôts	Impôts	Résultat net
Résultat net	653 359			653 359
Impôts société	169 887		169 887	
Impôts différés	226 016		226 016	
Base	1 049 261	-	395 903	653 359
Résultat à 25%	1 049 261	25,0%	262 315	786 946
Différences permanentes			6 499	- 6 499
Déficit fiscal non activé			126 671	- 126 671
Crédit d'impôts			556	- 556
Ecart de taux			- 139	139
Résultat	1 049 261		395 902	653 359

NB : Les impôts différés sont calculés sur une base de 25% d'I.S.

AUTRES INFORMATIONS

Salaires, effectifs et charges de retraite

-Rémunération allouée aux organes de direction

Le montant des rémunérations allouées au 31 décembre 2023, aux organes de direction de la société consolidante à raison de leurs fonctions dans les sociétés du groupe n'est pas indiqué car ceci reviendrait à donner une rémunération individuelle.

- Les dirigeants ne bénéficient pas d'engagement en matière de pension et retraite
- Les dirigeants ne bénéficient pas d'avances et de crédits

-Effectif fin de période du groupe

	2023 ETP	2022 ETP
Employés – ETAM	26	28
Cadres	9	11
Total	35	39

(ETP : Equivalent Temps Plein)

Engagements Hors Bilan

Engagements reçus

Néant

Engagements donnés

Néant

Honoraires du commissaire aux comptes

La société TXCOM a pour commissaire aux comptes, le cabinet ACA NEXIA, 31 rue Henri Rochefort, 75017 PARIS, représenté par Monsieur Eric CHAPUS.

En application de l'article R123-198 du Code du Commerce, la société est tenue d'indiquer le montant des honoraires du commissaire aux comptes pris en charge sur l'exercice.

Les honoraires, comptabilisés dans les charges de l'exercice 2023, se sont élevés à 37 902 euros.

Parties liées

Le groupe TXCOM est principalement détenu par la société KITIS qui assure la direction.
La facturation adressée par KITIS à l'ensemble du groupe au 31 décembre 2023 est de 203 600 €.

A la connaissance de la société, il n'existe pas d'autres engagements hors bilan significatifs selon les normes comptables en vigueur ou qui pourraient le devenir dans le futur.