RCS : EVRY
Code greffe : 7801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2013 B 00503
Numéro SIREN : 791 122 997
Nom ou dénomination : AD CONCEPT

Ce dépôt a été enregistré le 12/07/2023 sous le numéro de dépôt 7535

Acte déposé au Greffe du Tribunal de Commerce d'EVRY
Le : 12 JUIL. 2023
Numéro : 7535

AD CONCEPT
Société par actions simplifiée
Capital social : 34.700 €
Siège social : 53, Avenue de Montjay
91400 - ORSAY
R.C.S. EVRY : 791 122 997
(Ci-après dénommée, la « **Société** »)

RAPPORT DU PRESIDENT SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 DECEMBRE 2022

Monsieur Antoine DA COSTA, associé unique et Président de la société « AD CONCEPT » a établi le présent rapport sur la gestion du groupe au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n° 85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n° 86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement du CRC n° 99-02 du 22 juin 1999, modifié par le règlement du CRC n° 200-10 du 3 novembre 2005.

I) COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 DECEMBRE 2022

- Entrées de périmètre 2022 :
  - LAB'SCIENCE AURA, société créée le 25 avril 2022.
  - DUFFAY : Acquisition par LAB'SCIENCE INDUSTRIE de 100% au 1er janvier 2022.

- Variations de pourcentage d'intérêt en 2022 :

  Le 29 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a racheté des actions de la société UNIVEO auprès de la société LAB'SCIENCE. Le pourcentage de détention d'UNIVEO varie donc de 80,02 % à 48,37%.

  Au cours de l'exercice, les sociétés LAB'SCIENCE et COSTIER FINANCES ont acquis des actions de la société LAB'AQUITAINE.

LAB'AQUITAINE détenant 100% de la société SAITA, cette dernière a également vu son pourcentagede détention progresser dans les mêmes proportions.

Le 24 mai 2022, la Société COSTIER FINANCES a cédé une partie des actions qu'elle détenait de la société INTELEC. Le pourcentage de détention de la société INTELEC est passé de 38.6% à 34.76%.

Le 11 mai, 7 juin et 11 août 2022, la société COSTIER FINANCES a racheté des actions à d'autres associés sortants de la société EQUIP LABO. Le pourcentage de détention par COSTIER FINANCES est passé de 47,52% à 56,18%.

Le 7 juillet 2022, la société GROUPE CLIMASCIENCE a procédé à une augmentation de capital à laquelle AD CONCEPT n'a souscrit que partiellement. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 8% à 7,04%.

Le 22 décembre 2022, la société LAB'SCIENCE INDUSTRIE a procédé à une augmentation de capital de 300 000 €. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 48,76 € à 39,07%. Par ailleurs, COSTIER a vendu sa participation aux minoritaires. La méthode d'intégration de LAB'SCIENCE INDUSTRIE appliquée en 2022 est celle de l'intégration proportionnelle contre la méthode de l'intégration globale en 2021.

- *Sorties de périmètre 2022 :*

Aucune sortie de périmètre n'a été enregistrée au cours de l'exercice.

Au 31/12/2022, le périmètre de consolidation du groupe AD CONCEPT comprenait les sociétés suivantes :

Société mère : SAS AD CONCEPT

La consolidation du 31 décembre 2022 porte sur la société mère et les filiales mentionnées ci-dessous :

Sociétés	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
AD CONCEPT	Intégration Globale	100,00	100,00
CERTI.I	Intégration Globale	32,22	32,22
LAB'SAFE	Intégration Globale	72,20	72,20
CLIMASCIENCE	Intégration Globale	59,98	59,98
CORATI	Intégration Globale	42,00	42,00
COSTIER FINANCES	Intégration Globale	60,00	60,00
DELAGRAVE EMSM	Intégration Globale	60,00	60,00
DUCLIM	Intégration Globale	52,04	52,04
DUCRE	Intégration Globale	39,11	39,11
DUFFAY	Intégration Proportionnelle	39,07	-
DUJARDIN	Intégration Globale	72,00	72,00
ENERSCIENCE	Intégration Proportionnelle	27,35	27,40
EQUIP LABO	Intégration Globale	56,18	47,52
GROUPE CLIMASCIENCE	Mise en Equivalence	7,04	8,00
ILC	Intégration Globale	67,00	67,00
INSTRUFLUID	Intégration Globale	56,46	56,46
INTELEC	Intégration Globale	34,76	38,60
KOTTERMAN	Intégration Globale	67,00	67,00
LAB'SCIENCE AURA	Intégration Globale	48,37	-
LAB'SCIENCE AQUITAINE	Intégration Globale	58,69	52,56
LAB'SCIENCE IBERICA	Intégration Globale	56,01	56,01
LAB'SCIENCE	Intégration Globale	80,44	80,02
LAB'INDUSTRIE	Intégration Proportionnelle	39,07	48,76
LAB'SCIENCE INDUSTRIE EN IP	Intégration Proportionnelle	39,07	39,07
LAB'TECH	Intégration Globale	80,00	43,64
QUALIMAP	Intégration Proportionnelle	28,91	28,91

SAITA	Intégration Globale	58,69	52,56
SECLIM	Intégration Globale	75,50	75,50
SEGA	Intégration Globale	43,25	43,28
TISCO	Intégration Globale	50,00	50,00
UNIVEO	Intégration Globale	48,37	80,02

II) SITUATION ET ACTIVITÉ DU GROUPE

1) Évènements intervenus au cours de l'exercice

Le 1er janvier 2022, la société LAB'INDUSTRIE a acquis l'intégralité des titres de la société DUFFAY.

Le 6 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a été créé et est détenue principalement par la société LAB'SCIENCE.

Le 29 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a racheté des actions de la société UNIVEO auprès de la société LAB'SCIENCE. Le pourcentage de détention d'UNIVEO varie donc de 80,02 % à 48,37%.

En 2022, la société LAB'SCIENCE et COSTIER FINANCES ont acquis des actions de la société LAB'AQUITAINE. Le pourcentage de détention de LAB'AQUITAINE est passé de 67% à 94 %. LAB'ACQUITAINE détenant 100% de SAITA, cette dernière a également vu son pourcentage de détentionprogressé dans la même mesure.

Le 24 mai 2022, la société COSTIER FINANCES a cédé une partie des actions qu'elle détenait de la Société INTELEC. Le pourcentage de détention de la société INTELEC est passé de 38.6% à 34.76%.

Le 7 juillet 2022, la société GROUPE CLIMASCIENCE a procédé à une augmentation de capital à laquelle AD CONCEPT n'a souscrit que partiellement. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 8% à 7,04%.

Le 1er août 2022, la société PUREVER TECH a changé sa dénomination sociale. Elle porte désormais le nom de « LAB'TECH ».

Le 11 mai, 7 juin et 11 août 2022, la société COSTIER FINANCES a racheté des actions a d'autres associés sortants de la société EQUIP LABO. Le pourcentage de détention par COSTIER FINANCES est passé de 47,52% à 56,18%.

Le 22 décembre 2022, la société LAB'SCIENCE INDUSTRIE a procédé à une augmentation de capital de 300.000 €. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 48,76 € à 39,07%. Par ailleurs, COSTIER FINANCES a vendu sa participation aux minoritaires. La méthode d'intégration de LAB'SCIENCE INDUSTRIE appliquée en 2022 est celle de l'intégration proportionnelle contre la méthode de l'intégration globale en 2021.

La société PHENIX RENAISSANCE a été créé le 9 janvier 2023 avec un début d'activité le 20 décembre 2022. Elle est détenue à 75% par LAB'SCIENCE INDUSTRIE et n'a pas été consolidée en 2022.

2) Impact de la pandémie de la COVID-19 sur l'exercice 2022

Sur l'exercice 2022, le groupe a constaté une augmentation de son activité.

La situation de la trésorerie du groupe lui permet de faire face aux incertitudes liées à la crise sanitaire en cours.

La direction générale du groupe surveille l'évolution de la législation et applique toutes les mesures requises pour protéger ses collaborateurs, clients et partenaires, participant ainsi à l'effort mondial visant à limiter la propagation du virus.

Le groupe a engagé toutes les mesures de prévention sanitaire pour poursuivre ses activités.

3) Impact du conflit Ukrainien

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux États ont des incidences sur l'activité de nombreux groupes internationaux et ont une incidence sur l'économie mondiale.
Le groupe AD CONCEPT n'a pas d'exposition directe ou indirecte en Ukraine et en Russie. À la date d'arrêté des comptes, la société est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

4) Évènements intervenus depuis la clôture de l'exercice

- Création de la SCI PIM détenue à 70 % par PHENIX RENAISSANCE et 30 % par SCI ELIM;
- Création de LABSCIENCE NORMANDIE dont LABSCIENCE est actionnaire à 50 % ;
- Création de la SCI ELIM détenue à 63% par AD CONCEPT.

5) Activités de recherche et développement

Notre groupe n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

6) Évolution prévisible et perspectives d'avenir

Nous poursuivons notre politique de croissance organique et externe pour devenir leader dans le domaine de la Salle Blanche et du Laboratoire.

III) EXPOSE SUR LES RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

Le chiffre d'affaires H.T. s'est élevé à 66.480.471 € contre 52.604.505 € au 31/12/2021.

Le résultat d'exploitation a été arrêté à 1.600.038 €.

Le résultat exceptionnel a été arrêté à (343.299) €.

Le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève à 509.546 €.

Le résultat de l'exercice s'est soldé par une perte part du groupe de (147.543) € contre un bénéfice de 728.105 € au 31 décembre 2021.

Les capitaux propres de l'ensemble consolidé s'élèvent à 4.231.044 € et les capitaux propres part du groupe à 1.064.599 €.

Nous vous demandons, conformément à l'article L.255-100 du Code de commerce de bien vouloir approuver les comptes consolidés.

Monsieur Antoine DA COSTA
Président



GROUPE AD CONCEPT

***

COMPTES CONSOLIDÉS AU 31/12/2022

Certifié Conforme
Le Président

Table des matières

1 États financiers 3
1.1 Compte de résultat consolidé 3
1.2 Bilan consolidé 4
1.3 Tableau de flux de trésorerie consolidé 5
1.4 Variations des capitaux propres 5
2 Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes 6
2.1 Principes de consolidation 6
2.2 Faits marquants de l'exercice 6
2.2.1 Variation de périmètre et changement de dénomination : 6
2.2.2 Impact de la pandémie de la COVID-19 sur l'exercice 2022 7
2.2.3 Impact du conflit Ukrainien 7
2.2.4 Évènements post clôture 8
2.2.5 Principes comptables et méthodes d'évaluation 8
2.2.6 Périmètre 11
3 Notes annexes sur les postes du bilan 15
3.1 Ecarts d'acquisition (goodwill) 15
3.2 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles 16
3.3 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles 16
3.4 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles 17
3.5 Valeurs brutes des actifs financiers 17
3.6 Dépréciation des actifs financiers 17
3.7 Stocks et en-cours 17
3.8 Impôt différé 18
3.9 Actif circulant 18
3.10 Trésorerie nette et TFT 19
3.11 Provisions pour risques 20
3.12 Dettes financières 20
3.13 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation 20
4 Notes annexes sur les postes du compte de résultat 21
4.1 Chiffre d'affaires 21
4.2 Autres produits d'exploitation 21
4.3 Charges externes 22
4.4 Charges fiscales (hors IS) 22
4.5 Charges de personnel 23
4.6 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 23
4.7 Produits financiers – Charges financières 23
4.8 Charges et Produits exceptionnels 23
4.9 Charges d'impôts 24
5 Autres Informations 25
5.1 Effectifs 25
5.2 Engagements hors-bilan 25
5.3 Intégration fiscale 25
5.4 Rémunération des dirigeants 25
5.5 Activité du Groupe 25

1 États financiers

1.1 Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2022	2021
Chiffre d'affaires	**66 480 471**	**52 604 505**
Autres produits d'exploitation	**1 788 637**	**1 767 331**
Achats consommés	**(32 707 800)**	**(24 910 671)**
Charges de personnel	**(20 404 466)**	**(18 544 808)**
Autres charges d'exploitation	**(11 774 414)**	**(7 997 159)**
Impôts et taxes	**(710 923)**	**(661 344)**
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(1 071 467)**	**(921 213)**
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA	**1 600 038**	**1 336 640**
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition	**(229 400)**	**(147 777)**
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA	**1 370 638**	**1 188 863**
Charges et produits financiers	(101 512)	2 487
Charges et produits exceptionnels	(343 299)	498 653
Impôts sur les résultats	(415 966)	(402 265)
Résultat net des entreprises intégrées	**509 860**	**1 287 737**
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence	(314)	(1 077)
Résultat net de l'ensemble consolidé	**509 546**	**1 286 661**
Intérêts minoritaires	657 089	558 556
Résultat net (part du groupe)	**(147 543)**	**728 105**
Nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation	3 470	3 470
Résultat par action	(42,52)	209,83

1.2 Bilan consolidé

Bilan actif consolidé	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations incorporelles	2 315 671	1 619 256
Dont Ecarts d'acquisition	*1 544 046*	*805 341*
Immobilisations corporelles	4 291 018	3 861 772
Immobilisations financières	880 623	591 121
Titres mis en équivalence	681	9
Actif immobilisé	7 487 993	6 072 159
Stocks et en-cours	4 372 821	3 171 885
Clients et comptes rattachés	21 999 654	16 198 540
Autres créances et comptes de régularisation	5 062 713	9 539 600
Valeurs mobilières de placement	1 895	60 000
Disponibilités	2 594 146	4 170 776
Actif circulant	34 031 230	33 140 802
Total Actif	41 519 223	39 212 960

Bilan passif consolidé	31/12/2022	31/12/2021
Capital	34 700	34 700
Primes liées au capital	1 691 510	1 691 510
Réserves et résultat consolidés	(661 611)	(480 694)
Capitaux propres (Part du groupe)	1 064 599	1 245 516
Intérêts minoritaires	3 166 445	3 895 023
Total des capitaux propres	4 231 044	5 140 539
Autres fonds propres	79 537	
Ecart d'acquisition passif	381 414	348 852
Provisions pour risques et charges	1 228 779	1 581 993
Provisions	1 610 193	1 930 845
Dettes financières	7 024 932	8 102 655
Fournisseurs et comptes rattachés	11 349 167	9 159 822
Autres dettes et comptes de régularisation	17 224 350	14 879 099
Dettes	35 598 448	32 141 576
Total Passif	41 519 223	39 212 960

1.3 Tableau de flux de trésorerie consolidé

	2022.12	2021.12
Résultat net total des entités consolidées	**509 548**	**1 286 662**
Dotations / Reprises aux amortissements,prov. et dépréciations	424 381	327 888
Variation de l'impôt différé	174 602	159 584
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	23 132	(321 655)
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	314	1 077
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	(6 894)	690
Marge brute d'autofinancement	**1 125 083**	**1 454 246**
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(2 309 829)	(167 458)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	**(1 184 746)**	**1 286 788**
Acquisitions d'immobilisations	(1 168 729)	(6 762 018)
Cessions d'immobilisations	23 440	1 852 117
Réduction des autres immobilisations financières	16 686	61 099
Incidence des variations de périmètre	439 707	(266 645)
Variation nette des placements à court terme	58 105	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	**1 217 208**	**(5 115 447)**
Émissions d'emprunts	1 269 424	1 106 871
Remboursements d'emprunts	(2 426 788)	(2 909 425)
Variation des subventions d'investissements	86 560	
Dividendes versés des filiales	(233 644)	(176 490)
Augmentations / réductions de capital	209 000	2 449 000
Variation nette des concours bancaires	558	(76 372)
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	**(1 094 890)**	**393 584**
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	**(1 062 428)**	**(3 435 076)**
Trésorerie : ouverture	3 409 737	6 844 814
Trésorerie : clôture	**2 347 309**	**3 409 737**

1.4 Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2021	**34 700**	**1 691 510**	**(1 208 800)**			**728 106**	**1 245 516**	**3 895 023**
Affectation du résultat N-1			728 106			(728 106)		
Résultat						(147 540)	(147 540)	657 089
Autres variations			(33 377)				(33 377)	(1 385 667)
2022	**34 700**	**1 691 510**	**(514 071)**			**(147 540)**	**1 064 599**	**3 166 445**

Les autres variations des intérêts minoritaires comprennent notamment -1 241 k€ l'annulation des minoritaires de Lab industrie suite au changement de méthode.

2 Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

2.1 Principes de consolidation

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par l'Autorité des Normes Comptables et notamment par le règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020.

Périmètre et méthodes de consolidations

Sont consolidées par intégration globale les sociétés que la société AD Concept contrôle directement ou indirectement

Ne sont pas consolidées les participations détenues par le Groupe dans lesquelles il ne détient aucune influence.

Modalités retenues

- Dates de clôture des sociétés consolidées :

L'exercice social d'AD CONCEPT a eu une durée de 12 mois comme l'exercice précédent. L'exercice social des sociétés consolidées coïncide avec l'année civile.

La consolidation a été établie sur la période du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

- Monnaie de présentation des comptes : les comptes consolidés sont présentés en euros.

2.2 Faits marquants de l'exercice

2.2.1 Variation de périmètre et changement de dénomination :

Le 1er janvier 2022, la Société LAB'INDUSTRIE a acquis l'intégralité des titres de la société DUFFAY.

Le 6 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a été créé et est détenue principalement par la société LAB'SCIENCE.

Le 29 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a racheté des actions de la société UNIVEO auprès de la société LAB'SCIENCE. Le pourcentage de détention d'UNIVEO varie donc de 80,02 % à 48,37%.

En 2022, la société LAB'SCIENCE et COSTIER FINANCES ont acquis des actions de la société LAB'AQUITAINE. Le pourcentage de détention de LAB'AQUITAINE est passé de 67% à 94 %. LAB'ACQUITAINE détenant 100% de SAITA, cette dernière a également vu son pourcentage de détention progressé dans la même mesure.

Le 24 mai 2022, la société COSTIER FINANCES a cédé une partie des actions qu'elle détenait de la Société INTELEC. Le pourcentage de détention de la Société INTELEC est passé de 38.6% à 34.76%.

Le 7 juillet 2022, la société GROUPE CLIMASCIENCE a procédé à une augmentation de capital à laquelle AD CONCEPT n'a souscrit que partiellement. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 8% à 7,04%.

Le 1er Août 2022, la société PUREVER TECH a changé sa dénomination sociale. Elle porte désormais le nom de « LAB'TECH ».

Le 11 mai, 7 juin et 11 août 2022, la société COSTIER FINANCES a racheté des actions a d'autres associés sortants de la société EQUIP LABO. Le pourcentage de détention par COSTIER FINANCES est passé de 47,52% à 56,18%.

Le 22 décembre 2022, la société LAB'SCIENCE INDUSTRIE a procédé à une augmentation de capital de 300 000 €. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 48,76 € à 39,07%. Par ailleurs, Costier a vendu sa participation aux minoritaires. La méthode d'intégration de LAB'SCIENCE INDUSTRIE appliquée en 2022 est celle de l'intégration proportionnelle contre la méthode de l'intégration globale en 2021.

La société PHENIX RENAISSANCE a été créé le 9 janvier 2023 avec un début d'activité le 20 décembre 2022. Elle est détenue à 75% par LAB'SCIENCE INDUSTRIE et n'a pas été consolidée en 2022.

2.2.2 Impact de la pandémie de la COVID-19 sur l'exercice 2022

Sur l'exercice 2022, le Groupe a constaté une augmentation de son activité.

La situation de la trésorerie du Groupe lui permet de faire face aux incertitudes liées à la crise sanitaire en cours.

La direction générale du Groupe surveille l'évolution de la législation et applique toutes les mesures requises pour protéger ses collaborateurs, clients et partenaires, participant ainsi à l'effort mondial visant à limiter la propagation du virus.

Le Groupe a engagé toutes les mesures de prévention sanitaire pour poursuivre ses activités.

2.2.3 Impact du conflit Ukrainien

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats ont des incidences sur l'activité de nombreux groupes internationaux et ont une incidence sur l'économie mondiale.
Le groupe AD CONCEPT n'a pas d'exposition directe ou indirecte en Ukraine et en Russie. À la date d'arrêté des comptes, la société est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

2.2.4 Évènements post clôture

Création de la SCI PIM détenue à 70 % par Phénix Renaissance et 30 % par SCCI ELIM
Création de Labscience Normandie dont Labscience est actionnaire à 50 %
Création de la SCI ELIM détenue à 63% par AD CONCEPT

2.2.5 Principes comptables et méthodes d'évaluation

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement ANC n°2020-01 du 9 octobre 2020.

Les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2022 sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes de prudence, de l'indépendance des exercices et de la continuité d'exploitation.

Les méthodes d'évaluation des différents postes du bilan sont les suivantes :

- *Ecarts d'acquisition*

L'écart d'acquisition est égal à la différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation de la quote-part des actifs et des passifs identifiés et inscrits au bilan à leurs valeurs d'utilité pour le Groupe.

Les écarts d'acquisition sont nés à l'occasion de l'acquisition des sociétés par la holding ou par d'autres sociétés du Groupe.
Dans le cadre du premier établissement des comptes consolidés, au 1er janvier 2020, du règlement n° 2015-07 de l'Autorité des normes comptables du 23 novembre 2015 modifiant l'annexe du règlement CRC n° 99-02 relatif aux comptes consolidés des sociétés commerciales, une analyse des écarts d'acquisition a été menée.

Au terme de cette analyse, le Groupe a décidé que les écarts issus des acquisitions seront amortis linéairement sur 10 ans, période correspondant aux retours sur investissement attendus par le Groupe.

- *Immobilisations incorporelles*

Les immobilisations incorporelles représentent pour l'essentiel des logiciels, acquis ou créés, amortis sur des durées d'un à trois ans.

- *Immobilisations corporelles*

Les terrains, constructions, installations techniques et autres immobilisations corporelles sont évalués à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé selon le mode linéaire. Les durées de vie retenues sont

✓	Installations et agencements :	3 à 10 ans
✓	Matériel de transport :	3 à 5 ans
✓	Matériel de bureau et informatique :	3 à 5 ans
✓	Mobilier :	5 ans
✓	Matériel industriel :	2 à 3 ans

Les immobilisations sont comptabilisées et amorties en conformité avec le règlement sur les actifs ANC 2020-01. Ce règlement définit un actif comme un élément du patrimoine ayant une valeur économique positive qui se traduit par les avantages économiques futurs attendus par l'entité.

- *Immobilisations financières*

Elles comprennent principalement des dépôts de garantie, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable. Elles font l'objet, si nécessaire, de provisions pour dépréciation.

- *Stocks*

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).
Les stocks sont évalués selon la méthode "premier entré - premier sorti"
Les travaux en cours sont valorisés à leur coût de production déterminés en fonction du temps passé par chaque collaborateur sur des chantiers non encore facturés.

Les opérations à long terme ont été évaluées en tenant compte de l'avancement des travaux et en excluant les frais financiers. Les pertes potentielles sur les contrats à long terme déficitaires ont été provisionnées pour leur totalité.

Méthode Chantier "INSTITUT PASTEUR" :

La méthode de l'achèvement a été arrêtée, sur ce chantier en particulier, afin de prendre en compte la situation géopolitique du projet en côte d'Ivoire, ainsi que sa complexité pluriannuelle.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

- *Créances et dettes*

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- *Provisions pour risques et charges*

Les provisions pour risques et charges sont constituées en conformité avec le règlement sur les passifs (ANC 2020-01). Ce règlement définit un passif comme un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation (légale, réglementaire, ou contractuelle) de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Ces provisions comprennent notamment, en matière d'engagements de retraite et autres avantages accordés aux salariés, la valeur actualisée des obligations en matière de pension et d'indemnités de départ à la retraite.

Les paramètres retenus pour le calcul du montant des engagements reposent sur :
- Départ à l'initiative du salarié
- A l'âge de 65 ans
- Droits accumulés prorata temporis
- Rotation moyenne
- Progression de salaire faible
- Taux d'actualisation : 3,77 %

Ces indemnités ont fait l'objet d'une comptabilisation en provision pour risques et charges.

- *Impôts sur les résultats*

Les impôts sur les résultats comprennent les impôts exigibles et les impôts différés. Ces derniers sont constatés, société par société, sur :

- ✓ des différences temporaires existant entre le résultat comptable et le résultat fiscal,
- ✓ des retraitements pratiqués en consolidation.

Les montants ainsi déterminés ne sont pas actualisés.

En application du règlement ANC 2020-01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- Si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,
- Ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche

Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

- *Opérations de location financement*

Le retraitement de ces opérations n'est pas appliqué dans les comptes consolidés.

- *Charges et produits exceptionnels*

Les charges et produits exceptionnels sont ceux dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante. Ils intègrent notamment les résultats sur cessions d'actifs immobilisés.

- *Capital*

Au 31 décembre 2022, le capital de la société AD CONCEPT est composé de 3 470 actions d'une valeur de 10 € de nominal.

2.2.6 Périmètre

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Entrées de périmètre 2022 :

- Lab'Science Aura, société créée le 25 avril 2022
- Duffay : Acquisition par Lab'Science Industrie de 100% au 1er janvier 2022

Variations de pourcentage d'intérêt en 2022 :

Le 29 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a racheté des actions de la société UNIVEO auprès de la société LAB'SCIENCE. Le pourcentage de détention d'UNIVEO varie donc de 80,02 % à 48,37%.

Au cours de l'exercice, les sociétés LAB'SCIENCE et COSTIER FINANCES ont acquis des actions de la société LAB'AQUITAINE.

LAB'ACQUITAINE détenant 100% de la société SAITA, cette dernière a également vu son pourcentage de détention progressé dans les mêmes proportions.

Le 24 mai 2022, la Société COSTIER FINANCES a cédé une partie des actions qu'elle détenait de la Société INTELEC. Le pourcentage de détention de la Société INTELEC est passé de 38.6% à 34.76%.

Le 11 mai, 7 juin et 11 août 2022, la société COSTIER FINANCES a racheté des actions a d'autres associés sortants de la société EQUIP LABO. Le pourcentage de détention par COSTIER FINANCES est passé de 47,52% à 56,18%.

Le 7 juillet 2022, la société GROUPE CLIMASCIENCE a procédé à une augmentation de capital à laquelle AD CONCEPT n'a souscrit que partiellement. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 8% à 7,04%.

Le 22 décembre 2022, la société LAB'SCIENCE INDUSTRIE a procédé à une augmentation de capital de 300 000 €. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 48,76 € à 39,07%.Par ailleurs, Costier a vendu sa participation aux minoritaires. La méthode d'intégration de LAB'SCIENCE INDUSTRIE appliquée en 2022 est celle de l'intégration proportionnelle contre la méthode de l'intégration globale en 2021.

Sorties de périmètre 2022 :

Aucune sortie de périmètre n'a été enregistrée au cours de l'exercice.

Au 31 décembre 2022, le périmètre comprenait les sociétés ci-dessous :

Nomenclature des méthodes de consolidation :
IG : intégration globale
IP : Intégration proportionnelle
MEE : Mise en Equivalence

GROUPE AD-CONCEPT – CONSOLIDATION 31/12/2022

	Méthode	% d'intérêt 2022	% d'intérêt 2021
AD CONCEPT	IG	100,00	100,00
CERTII	IG	32,22	32,30
LAB SAFE	IG	72,20	72,20
CLIMASCIENCE	IG	59,98	59,98
CORATI	IG	42,00	42,00
COSTIER FINANCES	IG	60,00	60,00
DELAGRAVE EMSM	IG	60,00	60,00
DUCLIM	IG	52,04	52,04
DUCRE	IG	39,11	39,11
DUFFAY	IP	39,07	
DUJARDIN	IG	72,00	72,00
ENERSCIENCE	IP	27,35	27,40
EQUIP LABO	IG	56,18	47,52
GROUPE CLIMASCIENCE	ME	7,04	8,00
ILC	IG	67,00	67,00
INSTRUFLUID	IG	56,46	56,46
INTELEC	IG	34,76	38,60
KOTTERMAN	IG	67,00	67,00
LAB'SCIENCE AURA	IG	48,37	
LAB'SCIENCE AQUITAINE	IG	58,69	52,56
LAB SCIENCE IBERICA	IG	56,01	56,01
LAB'SCIENCE	IG	80,44	80,02
LAB'SCIENCE INDUSTRIE	IP	39,07	48,76
LAB INDUST EN IP	IP	39,07	39,07
LAB'TECH	IG	80,00	80,00
QUALIMAP	IP	28,91	28,91
SAITA	IG	58,69	52,56
SECLIM	IG	75,50	75,50
SEGA	IG	43,25	43,28
TISCO	IG	50,00	50,00
UNIVEO	IG	48,37	80,02

Coordonnées des sociétés consolidées :

- ✓ SASU AD CONCEPT : 791.122.997 – 53 avenue de Montjay 91400 ORSAY
- ✓ SAS CERTI.I : 438.062.242 – 9 avenue du Hoggar ZA de Courtabœuf 91940 LES ULIS
- ✓ SAS LAB'SAFE : 838.693.935 – Inu Champollion, Place de Verdun 81000 ALBI
- ✓ SAS CLIMASCIENCE : 340.725.506 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SCI CORATI : 533.673.612 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS COSTIER FINANCES : 493.220.644 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS DELAGRAVE EMSM : 879.414.803 – 350 rue Blingue 27610 ROMILLY SUR ANDELLE
- ✓ SCI DUCLIM : 800.938.664 – 26 rue Ampere 61000 ALENÇON
- ✓ SAS DUCRÉ : 792.502.452 – 26 rue Ampère 61000 ALENÇON
- ✓ SAS ETS DUFFAY : 408.523.165 – 5 Place de la Gare, Pont Sous Gallardon 28320 BAILLEAU ARMENONVILLE
- ✓ SAS DUJARDIN : 828.480.889 – 5 rue des Plants 27400 LA HAYEMALHERBE
- ✓ SAS ENERSCIENCE : 831.897.921 – 3 rue Eiffel 61000 ALENÇON
- ✓ SAS EQUIP LABO : 822.026.373 – Boulevard de l'Industrie ZI 37530 NAZELLES NEGRON
- ✓ SAS GROUPE CLIMASCIENCE : 822.986.535 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS

- ✓ SAS INTERNATIONAL LABORATORY AND CLEANROOM (I.L.C.) : 792.982.779 – 53 avenue de Montjay 91400 ORSAY
- ✓ SAS INSTRUFLUID : 408.685.162 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS INTELEC : 821.723.624 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS KOTTERMANN SYSTEMLABOR : 378.356.323 – 80 rue Condorcet 38090 VAULX-MILIEU
- ✓ SAS LAB'SCIENCE AURA : 912.795.614 – 8 rue de Rolland Garros 38320 EYBENS
- ✓ SAS LAB'SCIENCE AQUITAINE : 888.924.784 – 31 rue T.Edison 33610 CANEJAN
- ✓ SL LAB'SCIENCE IBERICA : B028.33.937 – CALLE FROMISTA Número 54 C MADRID SPAIN
- ✓ SAS LAB'SCIENCE : 828.560.425 – Boulevard de l'Industrie ZI 37530 NAZELLES NEGRON
- ✓ SAS LAB'SCIENCE INDUSTRIE : 907.969.760 – Boulevard de l'Industrie ZI 37530 NAZELLES NEGRON
- ✓ SAS LAB'TECH : 797.977.998 – 9 avenue du Hoggar – 91940 LES ULIS
- ✓ SAS QUALIMAP : 503.957.821 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS SAITA ENTREPRISE : 420.306.029 – 31 rue T.Edison 33610 CANEJAN
- ✓ SCI SECLIM : 830.539.970 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS SEGA : 320.770.530 – 18 rue du Pont La Fleur ZI RN 20 91670 ANGERVILLE
- ✓ SCI TISCO : 513.302.653 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS UNIVEO : 434.763.108 – 8 rue Roland Garros 38 320 EYBENS

Sociétés non consolidées

L'ensemble des sociétés détenues par AD CONCEPT sont consolidées.

3 Notes annexes sur les postes du bilan

3.1 Ecarts d'acquisition (goodwill)

Les titres acquis ne sont pas évalués directement mais au travers des éléments d'actifs et de passifs identifiables des filiales qu'ils représentent. Il n'existe pas d'indice de perte de valeur.

Libellé	2021	2022	Dotation	Variations de périmètre
Ecart d'acquisition	3 376 372	4 392 462		1 016 090
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 400 320)	(1 677 705)	(277 385)	
Dépréciations des écarts d'acquisition	(1 170 711)	(1 170 711)		
Valeur nette	**805 341**	**1 544 046**	**(277 385)**	**1 016 090**
Ecart d'acquisition passif	385 824	498 093		80 547
Reprise d'écart d'acquisition passif	(36 972)	(116 679)		
Valeur nette	**348 852**	**381 414**		**80 547**

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

	Brut	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	**4 392 462**	**(1 170 711)**	**1 544 045**
CLIMASCIENCE	770 023		143 133
DUCRE	681 369		252 163
DUFFAY	918 992		827 093
INSTRUFLUID	103 970		27 087
LAB'SCIENCE AQUITAINE	97 098		86 309
LAB'SCIENCE	10 051		
LAB'TECH	473		
QUALIMAP	86 403		32 398
SAITA	1 221 612	(1 170 711)	
SEGA	502 471		175 862
Ecart d'acquisition passif	**498 093**		**381 414**
Partenaires			
CERTII	49 695		34 165
EQUIP LABO	94 005		72 543
ILC	4 212		
KOTTERMAN	186 416		127 384
LAB'TECH	74		
UNIVEO	163 691		147 322

Les écarts d'acquisitions sont appréciés au sein d'une unité génératrice de trésorerie qui regroupe l'ensemble des activités.

3.2 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	315 035	297 844	1 864	(20 799)	1 743	
Fonds commercial	725 950	728 923			2 973	
Autres immobilisations incorporelles	1 000	1 000				
Ecart d'acquisition	3 376 372	4 392 462			1 016 090	
Immobilisations incorporelles en cours	43 737	19 030		(24 707)		
Immobilisations incorporelles	**4 462 095**	**5 439 259**	**1 864**	**(45 506)**	**1 020 806**	
Terrains	677 763	677 763				
Agencements et aménagements de terrains	3 967	22 197	1 175		14 698	2 358
Constructions	2 243 101	2 352 067	122 236	(13 270)		
Constructions sur sol d'autrui		190 463			190 463	
Installations techniques, matériel & outillage	2 203 796	2 899 025	415 134	(33 177)	183 775	129 497
Autres immobilisations corporelles	1 751 138	2 043 089	283 711	(146 629)	157 226	(2 358)
Immobilisations corporelles en cours	129 497	62 018	62 018			(129 497)
Immobilisations corporelles	**7 009 262**	**8 246 621**	**884 274**	**(193 075)**	**546 161**	
Total	**11 471 357**	**13 685 880**	**886 138**	**(238 581)**	**1 566 967**	

3.3 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(270 808)	(274 171)	(21 170)	20 798	(1 743)	(1 249)
Autres immobilisations incorporelles	(1 000)	(1 000)				
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 400 320)	(1 677 705)	(277 385)			
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(1 672 128)**	**(1 952 876)**	**(298 555)**	**20 798**	**(1 743)**	**(1 249)**
Agencements et aménagements de terrains		(14 698)			(14 698)	
Constructions	(732 900)	(837 983)	(118 353)	13 270		
Constructions sur sol d'autrui		(165 867)	(1 946)		(163 921)	
Installations techniques, matériel & outillage	(1 232 952)	(1 625 959)	(263 276)	32 019	(161 750)	
Autres immobilisations corporelles	(1 181 638)	(1 311 096)	(188 826)	125 921	(65 861)	(693)
Amortissements des immobilisations corporelles	**(3 147 490)**	**(3 955 603)**	**(572 401)**	**171 210**	**(406 229)**	**(693)**
Amortissements sur actif immobilisé	**(4 819 618)**	**(5 908 479)**	**(870 956)**	**192 008**	**(407 972)**	**(1 942)**

3.4 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Dépréciations des écarts d'acquisition	(1 170 711)	(1 170 711)					
Dépréciations des immobilisations incorporelles	**(1 170 711)**	**(1 170 711)**					
Dépréciations sur actif immobilisé							

3.5 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2021	2022	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation		20	281 194	(379 836)			1 205 662	(1 107 000)
Titres immobilisés (non courants)		195					195	
Dépôts et cautionnements versés	591 121	880 408	285 261	(16 686)			20 711	
Immobilisations financières	**591 121**	**880 623**	**566 455**	**(396 522)**			**1 226 568**	**(1 107 000)**
Titres mis en équivalence	9	681			103		(1 321)	1 890
Actifs financiers	**591 131**	**881 304**	**566 455**	**(396 522)**	**103**		**1 225 246**	**(1 105 110)**

Les dépôts et cautionnements versés ont une échéance à plus de 5 ans.

3.6 Dépréciation des actifs financiers

Néant

3.7 Stocks et en-cours

	2022			2021		
Libellé	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	2 330 639	(69 037)	2 261 602	1 578 304	(94 798)	1 483 506
En-cours de biens	1 766 489		1 766 489	1 412 190		1 412 190
En-cours de services	73 479		73 479	44 965		44 965
Produits intermédiaires finis	173 510		173 510	154 642		154 642
Stocks de marchandises	235 464	(137 723)	97 742	214 306	(137 723)	76 583
Stocks et en-cours	**4 579 581**	**(206 760)**	**4 372 821**	**3 404 406**	**(232 521)**	**3 171 886**

3.8 Impôt différé

Libellé	2021	2022	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	**860 282**	**698 219**	**(132 916)**	**(41 686)**	**12 485**	**53**
Fiscalité différée (décalages temporaires)	494 065	472 595	4 046	(26 697)	1 181	
Fiscalité différée (retraitements)	304 717	251 769	(138 245)	(16 635)	30 832	71 100
Annulation du social pour les MEE	(9 546)	(26 146)	1 283	1 646	(19 528)	
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles	(5 359)	(24 012)	(533)	1 409	(19 528)	
Autres	76 406	24 013	534	(1 409)	19 528	(71 047)
Valeur nette par catégorie	**860 282**	**698 219**	**(132 916)**	**(41 686)**	**12 485**	**53**

3.9 Actif circulant

	2022			2021		
	Brut	**Provisions**	**Net**	**Brut**	**Provisions**	**Net**
Clients et comptes rattachés	22 781 036	(781 382)	**21 999 654**	16 814 119	(615 578)	**16 198 540**
Clients et comptes rattachés	**22 781 036**	**(781 382)**	**21 999 654**	**16 814 119**	**(615 578)**	**16 198 540**
Avances et acomptes versés sur commandes	265 474		265 474	558 718		558 718
Créances sur personnel & org. Sociaux	47 834		47 834	57 464		57 464
Impôts différés - actif	732 541		732 541	898 421		898 421
Créances fiscales hors IS	1 252 480		1 252 480	1 065 469		1 065 469
Etat Impôt sur les bénéfices	308 853		308 853	133 035		133 035
Comptes courants	117 163		117 163	7 000		7 000
Créances sur cessions d'actifs				4 601 191		4 601 191
Autres créances	1 539 132		1 539 132	1 731 805		1 731 805
Compte de liaison (Ecritures d'élimination)	6 494		6 494			
Charges constatées d'avance	792 740		792 740	486 497		486 497
Autres créances et comptes de régularisation	**5 062 712**		**5 062 712**	**9 539 600**		**9 539 600**
Clients et autres créances	**27 843 748**	**(781 382)**	**27 062 366**	**26 353 719**	**(615 578)**	**25 738 140**

Toutes les créances sont à échéance de moins d'un an.

3.10 Trésorerie nette et TFT

Libellé	2021	2022
Trésorerie active nette	**60 709**	**1 895**
Disponibilités	60 000	1 895
Intérêts courus non échus s/ dispo.	709	
Concours bancaires (trésorerie passive)	761 039	**246 837**
Trésorerie à court terme	**(700 330)**	**(244 942)**
Placements à court terme	**4 170 067**	**2 594 146**
VMP - Autres placements	4 170 067	2 594 146
Trésorerie passive assimilée à une dette	**3 985**	**5 361**
Concours bancaires (dettes)	3 985	5 361
Trésorerie à long terme	**4 166 082**	**2 588 785**
Trésorerie nette	**3 465 752**	**2 343 844**

Incidence des variations de périmètre en € :

Acquisitions de titres consolidés	-170 132	dont 135000 € concernent Lab Acquitaine
Tréso acquise entrée de périmètre	230 003	Concerne Duffay
Produits Cessions de titres consolidés	379 836	Dont 378 K€ de cession Lab Science Industrie hors groupe
Total incidence des variations de périmètre	**439 707**	

3.11 Provisions pour risques

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Variations de périmètre
Provisions pour litiges	28 688	38 462	38 462	(28 688)	
Provisions pour pertes sur contrats	8 000	8 000			
Autres provisions pour risques	151 639	108 963	84 886	(127 562)	
Provisions pour pensions et retraites	1 393 666	1 073 354	64 392	(430 080)	45 376
Provisions	**1 581 993**	**1 228 779**	**187 740**	**(586 330)**	**45 376**

3.12 Dettes financières

	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre
Emprunts auprès établiss. de crédit	7 316 815	6 742 930	1 252 489	(2 418 712)	592 337
Dépôts et cautionnements reçus	19 921	15 450	2 746	(7 218)	
Autres emprunts et dettes assimilées	53	14 224	14 188	(17)	
Intérêts courus sur emprunts	842	128	128	(842)	
Concours bancaires	765 024	252 198		(512 826)	
Dettes financières	**8 102 655**	**7 024 931**	**1 269 552**	**(2 939 613)**	**592 337**

Les échéances des emprunts auprès établissements de crédit se ventilent comme suit :

- A moins d'un an : 2 488 578 €
- Entre 1 et 5 ans : 3 783 289 €
- Plus de 5 ans : 471 062 €

Les autres dettes sont à échéance de moins d'un an.

3.13 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Les dettes sont toutes à échéance de moins d'un an :

	2021	2022
Dettes fournisseurs	9 159 822	11 349 167
Dettes fournisseurs	**9 159 822**	**11 349 167**
Avances acomptes reçus sur commandes	4 185 464	3 972 378
Dettes sociales	2 442 635	2 409 072
Dettes fiscales (hors IS)	3 297 533	4 353 561
Impôts différés passif	38 139	34 323
Etat impôts sur les bénéfices	144 176	122 080
Comptes courants groupe	271 118	140 673
Autres dettes	2 209 965	2 203 249
Produits constatés d'avance	2 290 070	3 989 015
Autres dettes et comptes de régularisation	**14 879 099**	**17 224 350**
Total	**24 038 921**	**28 573 517**

4 Notes annexes sur les postes du compte de résultat

4.1 Chiffre d'affaires

Libellé	2022	2021
Ventes de marchandises	908 359	854 163
Production vendue de biens	63 588 889	48 257 166
Production vendue de services	1679 502	2 274 344
Produits des activités annexes	303 721	1218 832
Chiffre d'affaires	**66 480 471**	**52 604 505**

4.2 Autres produits d'exploitation

Libellé	2022	2021
Production stockée	393 218	675 469
Production immobilisée	1119	
Subventions d'exploitation	118 613	98 563
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles		36 703
Reprise sur provisions d'exploitation	196 142	361059
Rep./Prov. engagements de retraite	390 188	116 694
Rep./Dépr. sur actif circulant	226 355	51017
Transferts de charges d'exploitation	435 904	413 449
Autres produits	17 098	14 377
Autres produits d'exploitation	**1788 637**	**1767 331**

4.3 Charges externes

Libellé	2022	2021
Achats de marchandises	(2 799 690)	(1502 762)
Achats d'études et prestations de services	(9 969 151)	(7 895 759)
Autres achats	(301476)	(116 431)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1223 996)	(1066 506)
Variation stocks de marchandises	21 159	(7 090)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(18 877 442)	(14 283 189)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	442 798	(38 933)
Achats consommés	**(32 707 800)**	**(24 910 671)**

	2022	2021
Sous-traitance	(3 142 643)	(958 073)
Redevances de crédit-bail	(294 323)	(287 631)
Locations immobilières et charges locatives	(572 691)	(441 805)
Locations mobilières et charges locatives	(830 185)	(639 955)
Entretien et réparations	(989 474)	(761 196)
Primes d'assurances	(1 117 068)	(803 672)
Autres services extérieurs	(131 610)	(84 120)
Personnel détaché et interimaire	(1 571 531)	(1 336 859)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(675 413)	(656 265)
Publicité, publications, relations publiques	(172 342)	(182 243)
Transport	(1 006 627)	(781 978)
Déplacements, missions et réceptions	(663 448)	(518 749)
Frais postaux et frais de télécommunications	(274 370)	(269 107)
Frais bancaires	(193 843)	(162 660)
Autres charges externes	(70 266)	(64 280)
Autres charges	(68 580)	(48 566)
Autres charges d'exploitation	**(11 774 414)**	**(7 997 159)**

4.4 Charges fiscales (hors IS)

	2022	2021
Impôts et taxes sur rémunérations et CVAE	(591 908)	(553 153)
Autres impôts et taxes	(119 015)	(108 191)
Impôts et taxes	**(710 923)**	**(661 344)**

4.5 Charges de personnel

Libellé	2022	2021
Rémunérations du personnel	(14 232 564)	(12 793 176)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(6 070 374)	(5 699 243)
Autres charges de personnel	(101528)	(52 389)
Charges de personnel	**(20 404 466)**	**(18 544 808)**

4.6 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2022	2021
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(355 630)	(289 361)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(237 942)	(177 805)
Dot. aux provisions d'exploitation	(56 460)	(87 562)
Dot/Prov. engagements de retraite	(64 392)	(159 418)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(357 044)	(207 068)
Dotations aux amortissements, dépréciation	**(1071467)**	**(921213)**

4.7 Produits financiers – Charges financières

Produits financiers	2022	2021
Rep./Dépr.sur actifs financiers		19 579
Autres produits financiers	15 455	78 378
Produits financiers	**15 455**	**97 958**

Charges financières	2022	2021
Charges d'intérêts	(108 746)	(90 008)
Autres charges financières	(8 221)	(5 464)
Charges financières	**(116 966)**	**(95 472)**

4.8 Charges et Produits exceptionnels

	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	70 661	419 799
Produits de cession d'immo. corp.	23 440	2 117
Produits de cession de titres	27 000	1 850 000
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	19 927	9 198
Autres produits exceptionnels	13 637	11 302
Produits exceptionnels	**154 665**	**2 292 416**

	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(308 684)	(242 354)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(12 129)	
VNC des titres conso cédés	(27 000)	(700 000)
VNC des immo. incorp. cédées	(24 707)	
VNC des immo. corp. cédées	(21 866)	(35 762)
+/- value de consolidation		304 703
VNC d'autres éléments d'actif cédés		(1 100 000)
Autres charges exceptionnelles	(36 690)	(20 350)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(66 888)	
Charges exceptionnelles	**(497 964)**	**(1 793 763)**

4.9 Charges d'impôts

	2022	2021
Impôt sur les bénéfices	(360 112)	(277 333)
Impôts différés	(174 602)	(159 584)
Report	118 748	34 652
Charges d'impôts	**(415 966)**	**(402 265)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

	2022.12
Résultat des entreprises intégrées	**509 549**
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq. et résultat des MEE	(645 681)
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq. et résultat des MEE	**1 155 230**
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	**(288 807)**
Effets des différences de base	(102 366)
Effets des différences de taux	(24 793)
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	**(415 967)**
CHARGE D'IMPOT REELLE	**(415 966)**
ECART	**(0)**
Taux effectif d'impôt	*36,01%*

5 Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif moyen du Groupe AD CONCEPT sur la période 2022 s'élève à 397 salariés, contre 408 en 2021.

5.2 Engagements hors-bilan

Néant

5.3 Intégration fiscale

Le groupe n'est pas en intégration fiscale.

5.4 Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de Direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

5.5 Activité du Groupe

Le Groupe AD CONCEPT, regroupe via ses sociétés, plus de 250 experts de la conception de salles blanches modulaires et d'environnements sous atmosphère contrôlée répartis par domaine d'expertise dans les différentes entités du réseau.

***

CEGB Expertise Comptable & Audit
84, Avenue de la république
94300 VINCENNES
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de PARIS

IN EXTENSO IDF AUDIT
63ter, avenue Edouard Vaillant CS 80137
92517 Boulogne-Billancourt Cedex
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de VERSAILLES

AD CONCEPT

Société par Actions Simplifiée

53 avenue de Montjay
91400 ORSAY

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 Décembre 2022

AD CONCEPT

Société par Actions Simplifiée

53 avenue de Montjay
91400 ORSAY

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'associé unique de la société AD CONCEPT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société AD CONCEPT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

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 consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

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 Président.

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

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 Président.

Responsabilités des commissaires 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.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 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 de 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.

Boulogne-Billancourt, le 29 juin 2023

Commissaire aux comptes

In Extenso IDF Audit

Jean-Christophe LABOURDETTE

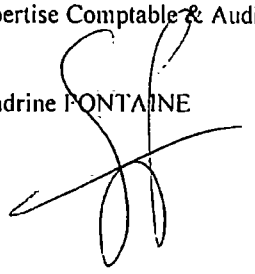


Vincennes, le 29 juin 2023

Commissaire aux comptes

CEGB Expertise Comptable & Audit

Sandrine FONTAINE



GROUPE AD CONCEPT

***

COMPTES CONSOLIDÉS AU 31/12/2022

1 États financiers

1.1 Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2022	2021
Chiffre d'affaires	66 480 471	52 604 505
Autres produits d'exploitation	1 788 637	1 767 331
Achats consommés	(32 707 800)	(24 910 671)
Charges de personnel	(20 404 466)	(18 544 808)
Autres charges d'exploitation	(11 774 414)	(7 997 159)
Impôts et taxes	(710 923)	(661 344)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(1 071 467)	(921 213)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA	1 600 038	1 336 640
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition	(229 400)	(147 777)
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA	1 370 638	1 188 863
Charges et produits financiers	(101 512)	2 487
Charges et produits exceptionnels	(343 299)	498 653
Impôts sur les résultats	(415 966)	(402 265)
Résultat net des entreprises intégrées	609 860	1 287 737
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence	(314)	(1 077)
Résultat net de l'ensemble consolidé	609 646	1 286 661
Intérêts minoritaires	657 089	558 556
Résultat net (part du groupe)	(147 643)	728 105
Nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation	3 470	3 470
Résultat par action	(42,52)	209,83

1.2 Bilan consolidé

Bilan actif consolidé	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations incorporelles	2 316 671	1 619 256
Dont Ecarts d'acquisition	*1 544 046*	*805 341*
Immobilisations corporelles	4 291 018	3 861 772
Immobilisations financières	880 623	591 121
Titres mis en équivalence	681	9
Actif immobilisé	7 487 993	6 072 169
Stocks et en-cours	4 372 821	3 171 885
Clients et comptes rattachés	21 999 654	16 198 540
Autres créances et comptes de régularisation	5 062 713	9 639 600
Valeurs mobilières de placement	1 895	60 000
Disponibilités	2 594 146	4 170 776
Actif circulant	34 031 230	33 140 802
Total Actif	41 519 223	39 212 960

Bilan passif consolidé	31/12/2022	31/12/2021
Capital	34 700	34 700
Primes liées au capital	1 691 510	1 691 510
Réserves et résultat consolidés	(661 611)	(480 694)
Capitaux propres (Part du groupe)	1 064 599	1 245 516
Intérêts minoritaires	3 166 445	3 895 023
Total des capitaux propres	4 231 044	5 140 539
Autres fonds propres	79 537	
Ecart d'acquisition passif	361 414	348 852
Provisions pour risques et charges	1 228 779	1 581 993
Provisions	1 610 193	1 930 845
Dettes financières	7 024 932	8 102 655
Fournisseurs et comptes rattachés	11 349 167	9 159 822
Autres dettes et comptes de régularisation	17 224 360	14 879 099
Dettes	36 598 448	32 141 576
Total Passif	41 519 223	39 212 960

1.3 Tableau de flux de trésorerie consolidé

	2022.12	2021.12
Résultat net total des entités consolidées	609 648	1 286 662
Dotations / Reprises aux amortissements,prov. et dépréciations	424 381	327 888
Variation de l'impôt différé	174 602	159 584
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	23 132	(321 655)
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	314	1 077
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	(6 894)	690
Marge brute d'autofinancement	1 125 083	1 454 246
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(2 309 829)	(167 458)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	(1 184 746)	1 286 788
Acquisitions d'immobilisations	(1 168 729)	(8 762 018)
Cessions d'immobilisations	23 440	1 852 117
Réduction des autres immobilisations financières	16 686	61 099
Incidence des variations de périmètre	439 707	(286 645)
Variation nette des placements à court terme	58 105	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	1 217 208	(5 115 447)
Émissions d'emprunts	1 269 424	1 106 871
Remboursements d'emprunts	(2 426 788)	(2 909 425)
Variation des subventions d'investissements	86 560	
Dividendes versés des filiales	(233 644)	(176 490)
Augmentations / réductions de capital	209 000	2 449 000
Variation nette des concours bancaires	558	(76 372)
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	(1 094 890)	393 584
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(1 062 428)	(3 435 076)
Trésorerie : ouverture	3 409 737	6 844 814
Trésorerie : clôture	2 347 309	3 409 737

1.4 Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2021	34 700	1 691 510	(1 208 800)			728 106	1 245 516	3 895 023
Affectation du résultat N-1			728 106			(728 106)		
Résultat						(147 540)	(147 540)	657 089
Autres variations			(33 377)				(33 377)	(1 385 667)
2022	34 700	1 691 510	(514 071)			(147 540)	1 064 599	3 166 445

Les autres variations des intérêts minoritaires comprennent notamment -1 241 k€ l'annulation des minoritaires de Lab industrie suite au changement de méthode.

2 Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

2.1 Principes de consolidation

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par l'Autorité des Normes Comptables et notamment par le règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020.

Périmètre et méthodes de consolidations

Sont consolidées par intégration globale les sociétés que la société AD Concept contrôle directement ou indirectement

Ne sont pas consolidées les participations détenues par le Groupe dans lesquelles il ne détient aucune influence.

Modalités retenues

- Dates de clôture des sociétés consolidées :

L'exercice social d'AD CONCEPT a eu une durée de 12 mois comme l'exercice précédent. L'exercice social des sociétés consolidées coïncide avec l'année civile.

La consolidation a été établie sur la période du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

- Monnaie de présentation des comptes : les comptes consolidés sont présentés en euros.

2.2 Faits marquants de l'exercice

2.2.1 Variation de périmètre et changement de dénomination :

Le 1er janvier 2022, la Société LAB'INDUSTRIE a acquis l'intégralité des titres de la société DUFFAY.

Le 6 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a été créé et est détenue principalement par la société LAB'SCIENCE.

Le 29 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a racheté des actions de la société UNIVEO auprès de la société LAB'SCIENCE. Le pourcentage de détention d'UNIVEO varie donc de 80,02 % à 48,37%.

En 2022, la société LAB'SCIENCE et COSTIER FINANCES ont acquis des actions de la société LAB'AQUITAINE. Le pourcentage de détention de LAB'AQUITAINE est passé de 67% à 94 %. LAB'ACQUITAINE détenant 100% de SAITA, cette dernière a également vu son pourcentage de détention progressé dans la même mesure.

Le 24 mai 2022, la société COSTIER FINANCES a cédé une partie des actions qu'elle détenait de la Société INTELEC. Le pourcentage de détention de la Société INTELEC est passé de 38.6% à 34.76%.

Le 7 juillet 2022, la société GROUPE CLIMASCIENCE a procédé à une augmentation de capital à laquelle AD CONCEPT n'a souscrit que partiellement. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 8% à 7,04%.

Le 1er Août 2022, la société PUREVER TECH a changé sa dénomination sociale. Elle porte désormais le nom de « LAB'TECH ».

Le 11 mai, 7 juin et 11 août 2022, la société COSTIER FINANCES a racheté des actions a d'autres associés sortants de la société EQUIP LABO. Le pourcentage de détention par COSTIER FINANCES est passé de 47,52% à 56,18%.

Le 22 décembre 2022, la société LAB'SCIENCE INDUSTRIE a procédé à une augmentation de capital de 300 000 €. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 48,76 € à 39,07%. Par ailleurs, Costier a vendu sa participation aux minoritaires. La méthode d'intégration de LAB'SCIENCE INDUSTRIE appliquée en 2022 est celle de l'intégration proportionnelle contre la méthode de l'intégration globale en 2021.

La société PHENIX RENAISSANCE a été créé le 9 janvier 2023 avec un début d'activité le 20 décembre 2022. Elle est détenue à 75% par LAB'SCIENCE INDUSTRIE et n'a pas été consolidée en 2022.

2.2.2 Impact de la pandémie de la COVID-19 sur l'exercice 2022

Sur l'exercice 2022, le Groupe a constaté une augmentation de son activité.

La situation de la trésorerie du Groupe lui permet de faire face aux incertitudes liées à la crise sanitaire en cours.

La direction générale du Groupe surveille l'évolution de la législation et applique toutes les mesures requises pour protéger ses collaborateurs, clients et partenaires, participant ainsi à l'effort mondial visant à limiter la propagation du virus.

Le Groupe a engagé toutes les mesures de prévention sanitaire pour poursuivre ses activités.

2.2.3 Impact du conflit Ukrainien

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats ont des incidences sur l'activité de nombreux groupes internationaux et ont une incidence sur l'économie mondiale.
Le groupe AD CONCEPT n'a pas d'exposition directe ou indirecte en Ukraine et en Russie. À la date d'arrêté des comptes, la société est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

2.2.4 Évènements post clôture

Création de la SCI PIM détenue à 70 % par Phénix Renaissance et 30 % par SCCI ELIM
Création de Labscience Normandie dont Labscience est actionnaire à 50 %
Création de la SCI ELIM détenue à 63% par AD CONCEPT

2.2.5 Principes comptables et méthodes d'évaluation

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement ANC n°2020-01 du 9 octobre 2020.

Les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2022 sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes de prudence, de l'indépendance des exercices et de la continuité d'exploitation.

Les méthodes d'évaluation des différents postes du bilan sont les suivantes :

- *Ecarts d'acquisition*

L'écart d'acquisition est égal à la différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation de la quote-part des actifs et des passifs identifiés et inscrits au bilan à leurs valeurs d'utilité pour le Groupe.

Les écarts d'acquisition sont nés à l'occasion de l'acquisition des sociétés par la holding ou par d'autres sociétés du Groupe.
Dans le cadre du premier établissement des comptes consolidés, au 1er janvier 2020, du règlement n° 2015-07 de l'Autorité des normes comptables du 23 novembre 2015 modifiant l'annexe du règlement CRC n° 99-02 relatif aux comptes consolidés des sociétés commerciales, une analyse des écarts d'acquisition a été menée.

Au terme de cette analyse, le Groupe a décidé que les écarts issus des acquisitions seront amortis linéairement sur 10 ans, période correspondant aux retours sur investissement attendus par le Groupe.

- *Immobilisations incorporelles*

Les immobilisations incorporelles représentent pour l'essentiel des logiciels, acquis ou créés, amortis sur des durées d'un à trois ans.

- *Immobilisations corporelles*

Les terrains, constructions, installations techniques et autres immobilisations corporelles sont évalués à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé selon le mode linéaire. Les durées de vie retenues sont

✓	Installations et agencements :	3 à 10 ans
✓	Matériel de transport :	3 à 5 ans
✓	Matériel de bureau et informatique :	3 à 5 ans
✓	Mobilier :	5 ans
✓	Matériel industriel :	2 à 3 ans

Les immobilisations sont comptabilisées et amorties en conformité avec le règlement sur les actifs ANC 2020-01. Ce règlement définit un actif comme un élément du patrimoine ayant une valeur économique positive qui se traduit par les avantages économiques futurs attendus par l'entité.

- *Immobilisations financières*

Elles comprennent principalement des dépôts de garantie, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable. Elles font l'objet, si nécessaire, de provisions pour dépréciation.

- *Stocks*

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).
Les stocks sont évalués selon la méthode "premier entré - premier sorti"
Les travaux en cours sont valorisés à leur coût de production déterminés en fonction du temps passé par chaque collaborateur sur des chantiers non encore facturés.

Les opérations à long terme ont été évaluées en tenant compte de l'avancement des travaux et en excluant les frais financiers. Les pertes potentielles sur les contrats à long terme déficitaires ont été provisionnées pour leur totalité.

Méthode Chantier "INSTITUT PASTEUR" :

La méthode de l'achèvement a été arrêtée, sur ce chantier en particulier, afin de prendre en compte la situation géopolitique du projet en côte d'Ivoire, ainsi que sa complexité pluriannuelle.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

- *Créances et dettes*

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- *Provisions pour risques et charges*

Les provisions pour risques et charges sont constituées en conformité avec le règlement sur les passifs (ANC 2020-01). Ce règlement définit un passif comme un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation (légale, réglementaire, ou contractuelle) de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Ces provisions comprennent notamment, en matière d'engagements de retraite et autres avantages accordés aux salariés, la valeur actualisée des obligations en matière de pension et d'indemnités de départ à la retraite.

Les paramètres retenus pour le calcul du montant des engagements reposent sur :
- Départ à l'initiative du salarié
- A l'âge de 65 ans
- Droits accumulés prorata temporis
- Rotation moyenne
- Progression de salaire faible
- Taux d'actualisation : 3,77 %

Ces indemnités ont fait l'objet d'une comptabilisation en provision pour risques et charges.

- *Impôts sur les résultats*

Les impôts sur les résultats comprennent les impôts exigibles et les impôts différés. Ces derniers sont constatés, société par société, sur :

- ✓ des différences temporaires existant entre le résultat comptable et le résultat fiscal,
- ✓ des retraitements pratiqués en consolidation.

Les montants ainsi déterminés ne sont pas actualisés.

En application du règlement ANC 2020-01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- Si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,
- Ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche

Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

- *Opérations de location financement*

Le retraitement de ces opérations n'est pas appliqué dans les comptes consolidés.

- *Charges et produits exceptionnels*

Les charges et produits exceptionnels sont ceux dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante. Ils intègrent notamment les résultats sur cessions d'actifs immobilisés.

- *Capital*

Au 31 décembre 2022, le capital de la société AD CONCEPT est composé de 3 470 actions d'une valeur de 10 € de nominal.

2.2.6 Périmètre

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Entrées de périmètre 2022 :

- Lab'Science Aura, société créée le 25 avril 2022
- Duffay : Acquisition par Lab'Science Industrie de 100% au 1er janvier 2022

Variations de pourcentage d'intérêt en 2022 :

Le 29 avril 2022, la société LAB'SCIENCE AURA a racheté des actions de la société UNIVEO auprès de la société LAB'SCIENCE. Le pourcentage de détention d'UNIVEO varie donc de 80,02 % à 48,37%.

Au cours de l'exercice, les sociétés LAB'SCIENCE et COSTIER FINANCES ont acquis des actions de la société LAB'AQUITAINE.

LAB'ACQUITAINE détenant 100% de la société SAITA, cette dernière a également vu son pourcentage de détention progressé dans les mêmes proportions.

Le 24 mai 2022, la Société COSTIER FINANCES a cédé une partie des actions qu'elle détenait de la Société INTELEC. Le pourcentage de détention de la Société INTELEC est passé de 38.6% à 34.76%.

Le 11 mai, 7 juin et 11 août 2022, la société COSTIER FINANCES a racheté des actions a d'autres associés sortants de la société EQUIP LABO. Le pourcentage de détention par COSTIER FINANCES est passé de 47,52% à 56,18%.

Le 7 juillet 2022, la société GROUPE CLIMASCIENCE a procédé à une augmentation de capital à laquelle AD CONCEPT n'a souscrit que partiellement. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 8% à 7,04%.

Le 22 décembre 2022, la société LAB'SCIENCE INDUSTRIE a procédé à une augmentation de capital de 300 000 €. Le pourcentage de détention est ainsi passé de 48,76 € à 39,07%.Par ailleurs, Costier a vendu sa participation aux minoritaires. La méthode d'intégration de LAB'SCIENCE INDUSTRIE appliquée en 2022 est celle de l'intégration proportionnelle contre la méthode de l'intégration globale en 2021.

Sorties de périmètre 2022 :

Aucune sortie de périmètre n'a été enregistrée au cours de l'exercice.

Au 31 décembre 2022, le périmètre comprenait les sociétés ci-dessous :

Nomenclature des méthodes de consolidation :
IG : intégration globale
IP : Intégration proportionnelle
MEE : Mise en Equivalence

GROUPE AD-CONCEPT – CONSOLIDATION 31/12/2022

	Méthode	% d'intérêt 2022	% d'intérêt 2021
AD CONCEPT	IG	100,00	100,00
CERTII	IG	32,22	32,30
LAB SAFE	IG	72,20	72,20
CLIMASCIENCE	IG	59,98	59,98
CORATI	IG	42,00	42,00
COSTIER FINANCES	IG	60,00	60,00
DELAGRAVE EMSM	IG	60,00	60,00
DUCLIM	IG	52,04	52,04
DUCRE	IG	39,11	39,11
DUFFAY	IP	39,07	
DUJARDIN	IG	72,00	72,00
ENERSCIENCE	IP	27,35	27,40
EQUIP LABO	IG	56,18	47,52
GROUPE CLIMASCIENCE	ME	7,04	8,00
ILC	IG	67,00	67,00
INSTRUFLUID	IG	56,46	56,46
INTELEC	IG	34,78	38,60
KOTTERMAN	IG	67,00	67,00
LAB'SCIENCE AURA	IG	48,37	
LAB'SCIENCE AQUITAINE	IG	58,69	52,56
LAB SCIENCE IBERICA	IG	56,01	56,01
LAB'SCIENCE	IG	80,44	80,02
LAB'SCIENCE INDUSTRIE	IP	39,07	48,76
LAB INDUST EN IP	IP	39,07	39,07
LABTECH	IG	80,00	80,00
QUALIMAP	IP	28,91	28,91
SAITA	IG	58,69	52,56
SECLIM	IG	75,50	75,50
SEGA	IG	43,25	43,28
TISCO	IG	50,00	50,00
UNIVEO	IG	48,37	80,02

Coordonnées des sociétés consolidées :

- ✓ SASU AD CONCEPT : 791.122.997 – 53 avenue de Montjay 91400 ORSAY
- ✓ SAS CERTI.I : 438.062.242 – 9 avenue du Hoggar ZA de Courtabœuf 91940 LES ULIS
- ✓ SAS LAB'SAFE : 838.693.935 – Inu Champollion, Place de Verdun 81000 ALBI
- ✓ SAS CLIMASCIENCE : 340.725.506 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SCI CORATI : 533.673.612 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS COSTIER FINANCES : 493.220.644 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS DELAGRAVE EMSM : 879.414.803 – 350 rue Blingue 27610 ROMILLY SUR ANDELLE
- ✓ SCI DUCLIM : 800.938.664 – 26 rue Ampere 61000 ALENÇON
- ✓ SAS DUCRÉ : 792.502.452 – 26 rue Ampère 61000 ALENÇON
- ✓ SAS ETS DUFFAY : 408.523.165 – 5 Place de la Gare, Pont Sous Gallardon 28320 BAILLEAU ARMENONVILLE
- ✓ SAS DUJARDIN : 828.480.889 – 5 rue des Plants 27400 LA HAYEMALHERBE
- ✓ SAS ENERSCIENCE : 831.897.921 – 3 rue Eiffel 61000 ALENÇON
- ✓ SAS EQUIP LABO : 822.026.373 – Boulevard de l'Industrie ZI 37530 NAZELLES NEGRON
- ✓ SAS GROUPE CLIMASCIENCE : 822.986.535 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS

GROUPE AD-CONCEPT – CONSOLIDATION 31/12/2022

- ✓ SAS INTERNATIONAL LABORATORY AND CLEANROOM (I.L.C.) : 792.982.779 – 53 avenue de Montjay 91400 ORSAY
- ✓ SAS INSTRUFLUID : 408.685.162 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS INTELEC : 821.723.624 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS KOTTERMANN SYSTEMLABOR : 378.356.323 – 80 rue Condorcet 38090 VAULX-MILIEU
- ✓ SAS LAB'SCIENCE AURA : 912.795.614 – 8 rue de Rolland Garros 38320 EYBENS
- ✓ SAS LAB'SCIENCE AQUITAINE : 888.924.784 – 31 rue T.Edison 33610 CANEJAN
- ✓ SL LAB'SCIENCE IBERICA : B028.33.937 – CALLE FROMISTA Número 54 C MADRID SPAIN
- ✓ SAS LAB'SCIENCE : 828.560.425 – Boulevard de l'Industrie ZI 37530 NAZELLES NEGRON
- ✓ SAS LAB'SCIENCE INDUSTRIE : 907.969.760 – Boulevard de l'Industrie ZI 37530 NAZELLES NEGRON
- ✓ SAS LAB'TECH : 797.977.998 – 9 avenue du Hoggar – 91940 LES ULIS
- ✓ SAS QUALIMAP : 503.957.821 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS SAITA ENTREPRISE : 420.306.029 – 31 rue T.Edison 33610 CANEJAN
- ✓ SCI SECLIM : 830.539.970 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS SEGA : 320.770.530 – 18 rue du Pont La Fleur ZI RN 20 91670 ANGERVILLE
- ✓ SCI TISCO : 513.302.653 – 2 rue de l'Acadie 91940 LES ULIS
- ✓ SAS UNIVEO : 434.763.108 – 8 rue Roland Garros 38 320 EYBENS

Sociétés non consolidées

L'ensemble des sociétés détenues par AD CONCEPT sont consolidées.

3 Notes annexes sur les postes du bilan

3.1 Ecarts d'acquisition (goodwill)

Les titres acquis ne sont pas évalués directement mais au travers des éléments d'actifs et de passifs identifiables des filiales qu'ils représentent. Il n'existe pas d'indice de perte de valeur.

Libellé	2021	2022	Dotation	Variations de périmètre
Ecart d'acquisition	3 376 372	4 392 462		1 016 090
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 400 320)	(1 677 705)	(277 385)	
Dépréciations des écarts d'acquisition	(1 170 711)	(1 170 711)		
Valeur nette	**805 341**	**1 544 046**	**(277 385)**	**1 016 090**
Ecart d'acquisition passif	385 824	498 093		80 547
Reprise d'écart d'acquisition passif	(36 972)	(116 679)		
Valeur nette	**348 852**	**381 414**		**80 547**

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

	Brut	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	**4 392 462**	**(1 170 711)**	**1 544 045**
CLIMASCIENCE	770 023		143 133
DUCRE	681 369		252 183
DUFFAY	918 992		827 093
INSTRUFLUID	103 970		27 087
LAB'SCIENCE AQUITAINE	97 098		86 309
LAB'SCIENCE	10 051		
LAB'TECH	473		
QUALIMAP	66 403		32 398
SAITA	1 221 612	(1 170 711)	
SEGA	502 471		175 862
Ecart d'acquisition passif	**498 093**		**381 414**
Partenaires			
CERTII	49 695		34 165
EQUIP LABO	94 005		72 543
ILC	4 212		
KOTTERMAN	166 416		127 384
LAB'TECH	74		
UNIVEO	163 691		147 322

Les écarts d'acquisitions sont appréciés au sein d'une unité génératrice de trésorerie qui regroupe l'ensemble des activités.

3.2 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	315 035	297 844	1 864	(20 799)	1 743	
Fonds commercial	725 950	728 923			2 973	
Autres immobilisations incorporelles	1 000	1 000				
Ecart d'acquisition	3 376 372	4 392 462			1 016 090	
Immobilisations incorporelles en cours	43 737	19 030		(24 707)		
Immobilisations incorporelles	4 462 095	5 439 259	1 864	(45 506)	1 020 806	
Terrains	677 763	677 763				
Agencements et aménagements de terrains	3 967	22 197	1 175		14 698	2 358
Constructions	2 243 101	2 352 067	122 236	(13 270)		
Constructions sur sol d'autrui		190 463			190 463	
Installations techniques, matériel & outillage	2 203 796	2 899 025	415 134	(33 177)	183 775	129 497
Autres immobilisations corporelles	1 751 138	2 043 089	283 711	(146 629)	157 226	(2 358)
Immobilisations corporelles en cours	129 497	62 018	62 018			(129 497)
Immobilisations corporelles	7 009 262	8 246 621	884 274	(193 076)	546 161	
Total	11 471 357	13 685 880	886 138	(238 581)	1 566 967	

3.3 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(270 808)	(274 171)	(21 170)	20 798	(1 743)	(1 249)
Autres immobilisations incorporelles	(1 000)	(1 000)				
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 400 320)	(1 677 705)	(277 385)			
Amortissements des immobilisations incorporelles	(1 672 128)	(1 952 876)	(298 555)	20 798	(1 743)	(1 249)
Agencements et aménagements de terrains		(14 698)			(14 698)	
Constructions	(732 900)	(837 983)	(118 353)	13 270		
Constructions sur sol d'autrui		(165 867)	(1 946)		(163 921)	
Installations techniques, matériel & outillage	(1 232 952)	(1 625 959)	(263 276)	32 019	(161 750)	
Autres immobilisations corporelles	(1 181 638)	(1 311 096)	(188 826)	125 921	(65 861)	(693)
Amortissements des immobilisations corporelles	(3 147 490)	(3 955 603)	(572 401)	171 210	(406 229)	(693)
Amortissements sur actif immobilisé	(4 819 618)	(5 908 479)	(870 956)	192 008	(407 972)	(1 942)

3.4 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Dépréciations des écarts d'acquisition	(1 170 711)	(1 170 711)					
Dépréciations des immobilisations incorporelles	(1 170 711)	(1 170 711)					
Dépréciations sur actif immobilisé							

3.5 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2021	2022	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation		20	281 194	(379 836)			1 205 862	(1 107 000)
Titres immobilisés (non courants)		195					195	
Dépôts et cautionnements versés	591 121	880 408	285 261	(16 686)			20 711	
Immobilisations financières	591 121	880 623	566 455	(396 522)			1 226 568	(1 107 000)
Titres mis en équivalence	9	681			103		(1 321)	1 890
Actifs financiers	591 131	881 304	566 455	(396 522)	103		1 225 246	(1 105 110)

Les dépôts et cautionnements versés ont une échéance à plus de 5 ans.

3.6 Dépréciation des actifs financiers

Néant

3.7 Stocks et en-cours

	2022			2021		
Libellé	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M. fournitures et aut. Approvisionnements	2 330 639	(69 037)	2 261 602	1 578 304	(94 798)	1 483 506
En-cours de biens	1 766 489		1 766 489	1 412 190		1 412 190
En-cours de services	73 479		73 479	44 965		44 965
Produits intermédiaires finis	173 510		173 510	154 642		154 642
Stocks de marchandises	235 464	(137 723)	97 742	214 306	(137 723)	76 583
Stocks et en-cours	4 579 581	(206 760)	4 372 821	3 404 406	(232 521)	3 171 885

3.8 Impôt différé

Libellé	2021	2022	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	860 282	698 219	(132 916)	(41 686)	12 485	53
Fiscalité différée (décalages temporaires)	494 065	472 595	4 046	(26 697)	1 181	
Fiscalité différée (retraitements)	304 717	251 769	(138 245)	(16 635)	30 832	71 100
Annulation du social pour les MEE	(9 546)	(26 146)	1 283	1 646	(19 528)	
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles	(5 359)	(24 012)	(533)	1 409	(19 528)	
Autres	76 406	24 013	534	(1 409)	19 528	(71 047)
Valeur nette par catégorie	860 282	698 219	(132 916)	(41 686)	12 485	53

3.9 Actif circulant

	2022			2021		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	22 781 036	(781 382)	21 999 654	16 814 119	(615 578)	16 198 540
Clients et comptes rattachés	22 781 036	(781 382)	21 999 654	16 814 119	(615 578)	16 198 640
Avances et acomptes versés sur commandes	265 474		265 474	558 718		558 718
Créances sur personnel & org. Sociaux	47 834		47 834	57 464		57 464
Impôts différés - actif	732 541		732 541	898 421		898 421
Créances fiscales hors IS	1 252 480		1 252 480	1 065 469		1 065 469
Etat Impôt sur les bénéfices	308 853		308 853	133 035		133 035
Comptes courants	117 163		117 163	7 000		7 000
Créances sur cessions d'actifs				4 601 191		4 601 191
Autres créances	1 539 132		1 539 132	1 731 805		1 731 805
Compte de liaison (Ecritures d'élimination)	6 494		6 494			
Charges constatées d'avance	792 740		792 740	486 497		486 497
Autres créances et comptes de régularisation	5 062 712		5 062 712	9 539 600		9 539 600
Clients et autres créances	27 843 748	(781 382)	27 062 366	26 353 719	(615 578)	25 738 140

Toutes les créances sont à échéance de moins d'un an.

3.10 Trésorerie nette et TFT

Libellé	2021	2022
Trésorerie active nette	**60 709**	**1 895**
Disponibilités	60 000	1 895
Intérêts courus non échus s/ dispo.	709	
Concours bancaires (trésorerie passive)	761 039	**246 837**
Trésorerie à court terme	**(700 330)**	**(244 942)**
Placements à court terme	**4 170 067**	**2 594 146**
VMP - Autres placements	4 170 067	2 594 146
Trésorerie passive assimilée à une dette	**3 985**	**5 361**
Concours bancaires (dettes)	3 985	5 361
Trésorerie à long terme	**4 166 082**	**2 588 785**
Trésorerie nette	**3 465 752**	**2 343 844**

Incidence des variations de périmètre en € :

Acquisitions de titres consolidés	-170 132	dont 135000 € concernent Lab Acquitaine
Tréso acquise entrée de périmètre	230 003	Concerne Duffay
Produits Cessions de titres consolidés	379 836	Dont 378 K€ de cession Lab Science Industrie hors groupe
Total incidence des variations de périmètre	**439 707**	

3.11 Provisions pour risques

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Variations de périmètre
Provisions pour litiges	28 688	38 462	38 462	(28 688)	
Provisions pour pertes sur contrats	8 000	8 000			
Autres provisions pour risques	151 639	108 963	64 686	(127 562)	
Provisions pour pensions et retraites	1 393 666	1 073 354	64 392	(430 080)	45 376
Provisions	1 581 993	1 228 779	187 740	(586 330)	45 376

3.12 Dettes financières

	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre
Emprunts auprès établiss. de crédit	7 316 815	8 742 930	1 252 489	(2 418 712)	592 337
Dépôts et cautionnements reçus	19 921	15 450	2 746	(7 218)	
Autres emprunts et dettes assimilées	53	14 224	14 188	(17)	
Intérêts courus sur emprunts	842	128	128	(842)	
Concours bancaires	765 024	252 198		(512 826)	
Dettes financières	8 102 655	7 024 931	1 269 552	(2 939 613)	592 337

Les échéances des emprunts auprès établissements de crédit se ventilent comme suit :

- A moins d'un an : 2 488 578 €
- Entre 1 et 5 ans : 3 783 289 €
- Plus de 5 ans : 471 062 €

Les autres dettes sont à échéance de moins d'un an.

3.13 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Les dettes sont toutes à échéance de moins d'un an :

	2021	2022
Dettes fournisseurs	9 159 822	11 349 167
Dettes fournisseurs	9 159 822	11 349 167
Avances acomptes reçus sur commandes	4 185 464	3 972 378
Dettes sociales	2 442 635	2 409 072
Dettes fiscales (hors IS)	3 297 533	4 353 561
Impôts différés passif	38 139	34 323
Etat Impôts sur les bénéfices	144 176	122 080
Comptes courants groupe	271 118	140 673
Autres dettes	2 209 985	2 203 249
Produits constatés d'avance	2 290 070	3 989 015
Autres dettes et comptes de régularisation	14 879 099	17 224 350
Total	24 038 921	28 573 517

4 Notes annexes sur les postes du compte de résultat

4.1 Chiffre d'affaires

Libellé	2022	2021
Ventes de marchandises	908 359	854 163
Production vendue de biens	63 588 889	48 257 166
Production vendue de services	1679 502	2 274 344
Produits des activités annexes	303 721	1218 832
Chiffre d'affaires	66 480 471	52 604 505

4.2 Autres produits d'exploitation

Libellé	2022	2021
Production stockée	393 218	675 469
Production immobilisée	1119	
Subventions d'exploitation	118 613	98 563
Rep/Amt. & Dépr. immo. corporelles		36 703
Reprise sur provisions d'exploitation	196 142	361059
Rep/Prov. engagements de retraite	390 188	15 694
Rep/Dépr. sur actif circulant	226 355	51017
Transferts de charges d'exploitation	435 904	413 449
Autres produits	17 098	14 377
Autres produits d'exploitation	1788 637	1767 331

4.3 Charges externes

Libellé	2022	2021
Achats de marchandises	(2 799 690)	(1502 762)
Achats d'études et prestations de services	(9 969 151)	(7 895 759)
Autres achats	(301476)	(116 431)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1223 996)	(1066 506)
Variation stocks de marchandises	21 159	(7 090)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(18 877 442)	(14 283 189)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	442 798	(38 933)
Achats consommés	**(32 707 800)**	**(24 910 671)**

	2022	2021
Sous-traitance	(3 142 643)	(958 073)
Redevances de crédit-bail	(284 323)	(287 631)
Locations immobilières et charges locatives	(572 691)	(441 805)
Locations mobilières et charges locatives	(830 185)	(839 955)
Entretien et réparations	(989 474)	(761 196)
Primes d'assurances	(1 117 068)	(803 672)
Autres services extérieurs	(131 810)	(84 120)
Personnel détaché et intérimaire	(1 571 531)	(1 336 859)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(675 413)	(656 265)
Publicité, publications, relations publiques	(172 342)	(182 243)
Transport	(1 006 627)	(781 978)
Déplacements, missions et réceptions	(863 448)	(518 749)
Frais postaux et frais de télécommunications	(274 370)	(269 107)
Frais bancaires	(193 843)	(162 660)
Autres charges externes	(70 266)	(64 280)
Autres charges	(68 580)	(48 586)
Autres charges d'exploitation	**(11 774 414)**	**(7 997 159)**

4.4 Charges fiscales (hors IS)

	2022	2021
Impôts et taxes sur rémunérations et CVAE	(591 908)	(553 153)
Autres impôts et taxes	(119 015)	(108 191)
Impôts et taxes	**(710 923)**	**(661 344)**

4.5 Charges de personnel

Libellé	2022	2021
Rémunérations du personnel	(14 232 564)	(12 793 176)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(6 070 374)	(5 699 243)
Autres charges de personnel	(101528)	(52 389)
Charges de personnel	(20 404 466)	(18 544 808)

4.6 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2022	2021
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(355 630)	(289 361)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(237 942)	(177 805)
Dot. aux provisions d'exploitation	(56 460)	(87 562)
Dot/Prov. engagements de retraite	(64 392)	(159 418)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(357 044)	(207 068)
Dotations aux amortissements, dépréciation	(1071467)	(921213)

4.7 Produits financiers – Charges financières

Produits financiers	2022	2021
Rep./Dépr. sur actifs financiers		19 579
Autres produits financiers	15 455	78 378
Produits financiers	15 455	97 958

Charges financières	2022	2021
Charges d'intérêts	(108 746)	(90 008)
Autres charges financières	(8 221)	(5 464)
Charges financières	(116 968)	(95 472)

4.8 Charges et Produits exceptionnels

	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	70 661	419 799
Produits de cession d'immo. corp.	23 440	2 117
Produits de cession de titres	27 000	1 850 000
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	19 927	9 198
Autres produits exceptionnels	13 637	11 302
Produits exceptionnels	154 665	2 292 416

	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(308 684)	(242 354)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(12 129)	
VNC des titres conso cédés	(27 000)	(700 000)
VNC des immo. incorp. cédées	(24 707)	
VNC des immo. corp. cédées	(21 866)	(35 762)
+/- value de consolidation		304 703
VNC d'autres éléments d'actif cédés		(1 100 000)
Autres charges exceptionnelles	(36 690)	(20 350)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(66 868)	
Charges exceptionnelles	(497 964)	(1 793 763)

4.9 Charges d'impôts

	2022	2021
Impôt sur les bénéfices	(360 112)	(277 333)
Impôts différés	(174 602)	(159 584)
Report	118 748	34 652
Charges d'impôts	(415 966)	(402 265)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

	2022.12
Résultat des entreprises intégrées	509 649
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	(645 681)
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	1 165 230
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	(288 807)
Effets des différences de base	(102 356)
Effets des différences de taux	(24 793)
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(415 957)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(415 966)
ECART	(0)
Taux effectif d'impôt	*36,01%*

5 Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif moyen du Groupe AD CONCEPT sur la période 2022 s'élève à 397 salariés, contre 408 en 2021.

5.2 Engagements hors-bilan

Néant

5.3 Intégration fiscale

Le groupe n'est pas en intégration fiscale.

5.4 Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de Direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

5.5 Activité du Groupe

Le Groupe AD CONCEPT, regroupe via ses sociétés, plus de 250 experts de la conception de salles blanches modulaires et d'environnements sous atmosphère contrôlée répartis par domaine d'expertise dans les différentes entités du réseau.

***