

RCS : ROANNE  
Code greffe : 4201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2002 B 00051  
Numéro SIREN : 441 355 914  
Nom ou dénomination : AC ENVIRONNEMENT

Ce dépôt a été enregistré le 27/04/2023 sous le numéro de dépôt 1112

AC ENVIRONNEMENT

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 1 000 000 €

SIEGE SOCIAL : RIORGES (42153), 64 RUE CLEMENT ADER

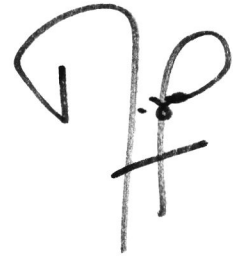
441 355 914 RCS ROANNE

---

COMPTES SOCIAUX AU 31 DÉCEMBRE 2021

Pour copie certifiée conforme

Pour VENTURA - Président

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'V' followed by a vertical line and a horizontal stroke at the bottom.

## Bilan Actif

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%
<b>BILAN ACTIF</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	1 046 729	3,27	1 253 083	3,87
Immobilisations corporelles	6 359 943	19,84	4 594 504	14,20
Immobilisations financières	1 912 182	5,97	1 911 018	5,91
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 318 853</b>		<b>7 758 605</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks matières premières & marchandises			3 867	0,01
Stocks d'en-cours & de produits finis				
Avances et acomptes versés			521	
Clients	13 469 441	42,02	10 615 542	32,81
Autres créances	898 960	2,80	1 277 757	3,95
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 378 452	23,02	12 203 942	37,72
Caisse				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>21 746 853</b>		<b>24 101 630</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	989 317	3,09	489 687	1,51
Autres comptes				
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>989 317</b>		<b>489 687</b>	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>32 055 023,62</b>	<b>100,00</b>	<b>32 349 921,33</b>	<b>100,00</b>

## Bilan Passif

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%
<b>BILAN PASSIF</b>				
RESSOURCES PROPRES				
Capital	1 000 000	3,12	1 000 000	3,09
Réserves	7 135 289	22,26	11 174 571	34,54
Résultat de l'exercice	561 362		-4 039 282	
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL RESSOURCES PROPRES</b>	<b>8 696 652</b>		<b>8 135 289</b>	
Provisions pour risques & charges	1 182 342		1 580 079	
<b>TOTAL PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>1 182 342</b>		<b>1 580 079</b>	
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de Découverts	9 436 886		10 654 104	
	8 000		8 445	
Emprunts et dettes financières diverses	397 113		547 113	
Fournisseurs	3 437 020	10,72	3 392 040	10,49
Avances & acomptes	106 625	0,33	101 188	0,31
Dettes fiscales & sociales	7 970 646	24,87	7 121 186	22,01
Autres dettes	819 741	2,56	810 476	2,51
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>22 176 030</b>		<b>22 634 553</b>	
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
Autres comptes				
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>32 055 024</b>	<b>100,00</b>	<b>32 349 921</b>	<b>100,00</b>

## Compte de Résultat

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
<b>PRODUITS</b>				
Ventes de marchandises		-463	463	-100,00
Production vendue	51 447 192	44 098 049	7 349 143	16,67
Production stockée		-423 271	423 271	-100,00
Autres produits	1 411 535	743 969	667 566	89,73
<b>Total</b>	<b>52 858 727</b>	<b>44 418 284</b>	<b>8 440 443</b>	<b>19,00</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>				
Achats de marchandises		32 828	-32 828	-100,00
Variation de stock (m/ses)	3 867	7 095	-3 228	-45,49
Achats de m.p & aut.approv.	-17 901	-71 240	53 339	-74,87
Autres achats & charges externes	19 477 273	19 158 703	318 570	1,66
<b>Total</b>	<b>19 463 240</b>	<b>19 127 386</b>	<b>335 854</b>	<b>1,76</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>33 395 487</b>	<b>25 290 897</b>	<b>8 104 590</b>	<b>32,05</b>
<b>CHARGES</b>				
Impôts, taxes et vers. assim.	1 647 903	1 467 892	180 011	12,26
Salaires et Traitements	20 350 038	16 588 058	3 761 980	22,68
Charges sociales	7 249 943	5 930 033	1 319 910	22,26
Amortissements et provisions	1 799 556	2 284 842	-485 286	-21,24
Autres charges	791 107	482 166	308 941	64,07
<b>Total</b>	<b>31 838 547</b>	<b>26 752 991</b>	<b>5 085 555</b>	<b>19,01</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 556 941</b>	<b>-1 462 094</b>	<b>3 019 035</b>	<b>-206,49</b>
Produits financiers	46 486	4 690	41 796	891,08
Charges financières	88 673	334 467	-245 794	-73,49
<b>Résultat financier</b>	<b>-42 187</b>	<b>-329 777</b>	<b>287 590</b>	<b>-87,21</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>1 514 754</b>	<b>-1 791 871</b>	<b>3 306 624</b>	<b>-184,53</b>
Produits exceptionnels	998 580	478 502	520 077	108,69
Charges exceptionnelles	2 101 971	2 868 987	-767 016	-26,73
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 103 392</b>	<b>-2 390 485</b>	<b>1 287 094</b>	<b>-53,84</b>
Impôts sur les bénéfices	-150 000	-143 074	-6 926	4,84
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>561 362</b>	<b>-4 039 282</b>	<b>4 600 644</b>	<b>-113,90</b>

## Règles et Méthodes Comptables

Désignation de la société : SAS AC ENVIRONNEMENT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 32 055 024 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 561 362 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 11/03/2022 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et Méthodes Comptables

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 1 à 7 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 1 an
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 1 à 5 ans
- \* Mobilier : 1 à 7 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Règles et Méthodes Comptables

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

### Conséquences de l'événement Covid-19

La crise sanitaire actuelle liée au Coronavirus et la période de sortie de l'état d'urgence sanitaire n'ont pas aujourd'hui d'incidence significative, ni dans le fonctionnement de l'entreprise ni dans la réalisation opérationnelle de ses activités. En 2020, la société a bénéficié de PGE (Prêt Garanti par l'Etat) à hauteur de 8 000 K€uros, et du dispositif d'activité partielle à hauteur de 1 209 K€uros.

Les comptes annuels au 31 décembre 2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie Covid-19.

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

- Les impacts Covid tout au long de l'année avec deux périodes de désorganisation plus accentuées, en janvier, février dans les régions du Nord Est et de l'Île de France, puis en avril lors du 3ème confinement, qui a toutefois eu un impact moins sévère que celui de mars avril 2020.
- Le groupe a prorogé les PGE obtenus en septembre 2020, afin de pouvoir continuer les investissements liés à la transformation engagée par le groupe, et commencera l'amortissement en septembre 2022.
- Au cours de l'exercice deux nouveaux Directeurs ont rejoint le groupe en application de sa stratégie : un DRH et un Directeur commercial pour développer les marchés adjacents à forte marge, que sont le marché des grands comptes industriels et les services liés à la digitalisation du métier.
- Concernant les laboratoires, l'année 2021 a connu le déploiement d'une nouvelle réglementation cofrac qui a réduit fortement la capacité des laboratoires du groupe ainsi que celle du marché, obligeant le groupe à déployer des équipes en 3 / 8 dans ses 3 laboratoires.
- Le 2ème semestre a également été défavorablement impacté par la mise en oeuvre du "nouveau DPE" dont les algorithmes ont nécessité plusieurs mises au point et modifications, créant des perturbations dans la réalisation des diagnostics et de leur facturation.
- Enfin, au 4ème trimestre, le groupe a déployé au plan national une nouvelle chaîne informatique de gestion des commandes et de facturation.
- La fermeture du laboratoire de GENTILLY et le déménagement à ARCEUIL ont généré des charges supplémentaires à hauteur de 165 K€uros et 1 M€uros d'investissements.

Depuis le 22 juin 2018, la Société AC ENVIRONNEMENT a opté pour son intégration au groupe fiscal constitué par la société VENTURA, tête de groupe, à compter du 1er mai 2018.

La société détenue à 100 % par la société VENTURA est consolidée en intégration globale par cette dernière depuis le 1er mai 2018.

## Autres informations

### Evènements postérieurs à la clôture

L'invasion de l'Ukraine par la Russie, ainsi que les sanctions qui visent la Russie, sont des évènements postérieurs à la clôture sans impact sur la comptabilisation des actifs et passifs au 31 décembre 2021.

Aucun autre événement important n'est survenu entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'établissement des comptes annuels.

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 642 personnes dont 6 apprentis.

	Personnel salarie	Personnel mis à disposition
Cadres	54	
Agents de maîtrise et techniciens	491	
Employés	96	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>641</b>	

## Autres informations

## Engagements financiers

## Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	1 317 608
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>Engagements de retraite</b>	<b>270 062</b>
Autres engagements donnés	270 062
<b>Total</b>	<b>1 587 670</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

## Autres informations

## Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
<b>Garantie de l'Etat à hauteur de 90 %</b>	7 200 000
Autres engagements reçus	7 200 000
<b>Total</b>	<b>7 200 000</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

## Autres informations

## Crédit-Bail

	Terrains	Constructio	Matériel Outillage	Autres	Total
<b>Valeur d'origine</b>				<b>6 431 258</b>	<b>6 431 258</b>
Cumul exercices antérieurs				4 325 172	4 325 172
Dotations de l'exercice				1 044 597	1 044 597
<b>Amortissements</b>				<b>5 369 769</b>	<b>5 369 769</b>
Cumul exercices antérieurs				4 369 517	4 369 517
Exercice				1 115 267	1 115 267
<b>Redevances payées</b>				<b>5 484 784</b>	<b>5 484 784</b>
A un an au plus				710 151	710 151
A plus d'un an et cinq ans au plus				513 179	513 179
A plus de cinq ans					
<b>Redevances restant à payer</b>				<b>1 223 330</b>	<b>1 223 330</b>
A un an au plus				18 250	18 250
A plus d'un an et cinq ans au plus				76 028	76 028
A plus de cinq ans					
<b>Valeur résiduelle</b>				<b>94 278</b>	<b>94 278</b>
<b>Montant pris en charge dans l'exercice</b>				<b>1 115 306</b>	<b>1 115 306</b>

## Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 270 062 euros

Les indemnités de fin de carrière sont calculées selon la méthode prospective, avec un taux d'actualisation de 0.99 %.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	872 650			868 650
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 992 949	90 900	4 000	2 083 849
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 865 600</b>	<b>90 900</b>	<b>4 000</b>	<b>2 952 500</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 296 336	569 192	501 170	4 364 358
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 988 439	927 951	314 401	4 601 988
- Matériel de transport	115 896	100 035	42 847	173 083
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 398 070	322 870	647 806	2 073 134
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	628 556	1 717 375	216 364	2 129 568
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>11 427 298</b>	<b>3 637 423</b>	<b>1 722 588</b>	<b>13 342 131</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 900 170			1 900 170
- Autres titres immobilisés	1 696			1 696
- Prêts et autres immobilisations financières	323 801	3 343	42 222	284 922
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 225 667</b>	<b>3 343</b>	<b>42 222</b>	<b>2 186 788</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>16 518 565</b>	<b>3 731 666</b>	<b>1 768 811</b>	<b>18 481 419</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	90 900	3 637 423	3 343	3 731 666
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>90 900</b>	<b>3 637 423</b>	<b>3 343</b>	<b>3 731 666</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste		216 364		216 364
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	4 000	1 506 225	42 222	1 552 447
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>4 000</b>	<b>1 722 588</b>	<b>42 222</b>	<b>1 768 811</b>

## Immobilisations incorporelles

## Fonds commercial

	31/12/2021
Éléments achetés	439 065
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	429 586
<b>Total</b>	<b>868 650</b>

Dépréciation du fonds commercial : 150 000 euros

La provision pour dépréciation concerne le fonds de commerce JOBSUD.

## Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

## Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

(1) Capital – (2) Capitaux propres autres que le capital – (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)

(4) Valeur comptable brute des titres détenus – (5) Valeur comptable nette des titres détenus

(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés – (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise

(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé – (9) Résultat du dernier exercice clos

(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
<b>A. RENSEIGNEMENTS DETAIL SUR CHAQUE TITRE</b>										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
SAS ASE 30	50	863	100,00	1 300	1 300			1 125	206	
SAS GFR DEVELOPPEMENT	100	215	100,00	600	325			83	29	
- Participations (détenues entre 10 et 50% )										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBA SUR LES AUTRES TITRES</b>										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangère										

Depuis le 29 septembre 2020, la société AC ENVIRONNEMENT détient 100 % des sociétés ASE 30 et GFR DEVELOPPEMENT.

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 462 517	293 254		1 755 771
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 462 517</b>	<b>293 254</b>		<b>1 755 771</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 283 552	567 993	434 698	3 416 847
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 468 850	530 702	186 542	1 813 010
- Matériel de transport	109 255	33 321	10 440	132 136
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 971 137	286 676	637 618	1 620 196
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 832 794</b>	<b>1 418 692</b>	<b>1 269 298</b>	<b>6 982 189</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 295 311</b>	<b>1 711 946</b>	<b>1 269 298</b>	<b>8 737 959</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 16 380 655 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	284 922		284 922
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	14 207 456	14 207 456	
Autres	898 960	898 960	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	989 317	989 317	
<b>Total</b>	<b>16 380 655</b>	<b>16 095 733</b>	<b>284 922</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Créances avec sociétés liées :

- VENTURA SAS (créance client) : 1 177 713.88 Euros
- SAS ASE 30 (créance client) : 195 425.26 Euros

## Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	2 264 975
FOURNIS.RRR A OBTENIR	77 467
ETAT PRODUITS A RECEVOIR	8 917
<b>Total</b>	<b>2 351 358</b>

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 999 999,83 euros décomposé en 38 002 titres d'une valeur nominale de 26,31 euros.

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercic	Dotations de l'exercic	Reprises utilisées de l'exercic	Reprises non utilisée de l'exercic	Provisions à la fin de l'exercic
Litiges	1 106 132	196 198	239 049		1 063 281
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	473 947		354 886		119 061
<b>Total</b>	<b>1 580 079</b>	<b>196 198</b>	<b>593 935</b>		<b>1 182 342</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			354 886		
Financières					
Exceptionnelles		196 198	239 049		

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 22 069 405 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	8 000	8 000		
- à plus de 1 an à l'origine	9 436 886	1 469 771	7 872 480	94 635
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 437 020	3 437 020		
Dettes fiscales et sociales	7 970 646	7 970 646		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	397 506	397 506		
Autres dettes (**)	819 348	819 348		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>22 069 405</b>	<b>14 102 290</b>	<b>7 872 480</b>	<b>94 635</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 218 130			
(**) Dont envers les associés				

## Dettes avec les sociétés liées :

- VENTURA SAS (Fournisseurs) : 80 443.07 Euros
- SAS ASE 30 (Fournisseurs) : 35 995.60 Euros
- VENTURA SAS : 397 113.00 Euros

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	241 593
INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	2 482
BANQUES INTERETS COURUS	8 000
CONGES A PAYER	1 247 327
DETTES PARTICIPATIONS	2 809
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	30 263
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	449 038
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	140 542
ETAT CH.SOC./CONGES A PAY	33 345
ETAT AUTRES CH. A PAYER	610 457
CLIENTS RRR&AV.A ACCORD.	26 400
<b>Total</b>	<b>2 792 256</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	989 317		
<b>Total</b>	<b>989 317</b>		

## Impacts de l'événement Covid-19

## Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Montant brut	dont COVID	hors COVID
Prêts Garantis par l'Etat	8 000 000	8 000 000	
<b>Total</b>	<b>8 000 000</b>	<b>8 000 000</b>	

## Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

## Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2021
Prestations de service	51 447 192
<b>TOTAL</b>	<b>51 447 192</b>

## Charges et Produits exceptionnels

## Résultat exceptionnel

## Résultat exceptionnel

	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	43 573	15 400
Produits exceptionnels sur opérations en capital	91 112	15 154
Reprises sur provisions et transferts de charge	863 894	447 948
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>998 580</b>	<b>478 502</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 622 639	2 180 417
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	283 134	71 777
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	196 198	616 793
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>2 101 971</b>	<b>2 868 987</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 103 392</b>	<b>-2 390 485</b>

## Notes sur le compte de résultat

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	95 905	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 515 253	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	283 134	
Provisions pour risques et charges	196 198	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		43 549
Produits des cessions d'éléments d'actif		91 112
Provisions pour risques et charges		239 049
Transfert de charges		624 845
<b>TOTAL</b>	<b>2 090 490</b>	<b>998 556</b>

Les charges exceptionnelles sont principalement constituées d'honoraires relatifs à des conseils "d'accompagnement stratégique" ayant un caractère exceptionnel et non récurrent ; Des indemnités versées suite à des protocoles d'accord transactionnel sont également comptabilisées dans ce compte.

Les provisions et reprises pour risques et charges exceptionnels sont relatifs à des "litiges clients".

**AC ENVIRONNEMENT**

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 1 000 000 €

SIEGE SOCIAL : RIORGES (42153), 64 RUE CLEMENT ADER

441 355 914 RCS ROANNE

**TEXTE DE LA DÉCISION D'AFFECTATION DE RESULTAT  
DE L'ASSOCIE UNIQUE EN DATE DU 28 JUIN 2022  
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021**

« **TROISIÈME DÉCISION**

*L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021, s'élevant à 561 362,61 €, en totalité au compte « Autres réserves ».*

*Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'associé unique prend acte que les sommes distribuées à chaque action à titre de dividendes pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :*

<i>Exercices</i>	<i>Dividende</i>	<i>Abattement</i>	<i>Montant éligible à l'abattement</i>
<i>31 décembre 2020</i>	<i>NEANT</i>	<i>NEANT</i>	<i>NEANT</i>
<i>31 décembre 2019</i>	<i>NEANT</i>	<i>NEANT</i>	<i>NEANT</i>
<i>31 décembre 2018</i>	<i>76,16 €</i>	<i>40 %</i>	<i>NEANT</i>
<i>30 avril 2018</i>	<i>42,10 €</i>	<i>40 %</i>	<i>NEANT</i>

»

**Pour extrait certifié conforme  
Pour VENTURA – Président**





**KPMG Audit**  
51 rue de Saint Cyr  
69009 Lyon

# *AC Environnement S.A.S.*

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2021  
AC Environnement SAS  
64 rue Clément Ader - 42153 Riorges

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de  
droit anglais ("private company limited  
by guarantee").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



**KPMG Audit**  
51 rue de Saint Cyr  
69009 Lyon

## **AC Environnement S.A.S.**

64 rue Clément Ader - 42153 Riorges

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2021

À l'attention de l'Associée Unique de la société AC Environnement S.A.S.,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société AC Environnement S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.



C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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



**AC Environnement SAS**

*Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels*

*31 décembre 2021*

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lyon, le 24 juin 2022

KPMG Audit  
Département de KPMG SA

  
Signature  
numérique de  
Jean-Marie  
Besson  
Date : 2022.06.24  
17:23:25 +02'00'

Jean-Marie Besson

Associé

## Bilan Actif

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%
<b>BILAN ACTIF</b>				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	1 046 729	3,27	1 253 083	3,87
Immobilisations corporelles	6 359 943	19,84	4 594 504	14,20
Immobilisations financières	1 912 182	5,97	1 911 018	5,91
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 318 853</b>		<b>7 758 605</b>	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks matières premières & marchandises			3 867	0,01
Stocks d'en-cours & de produits finis				
Avances et acomptes versés			521	
Clients	13 469 441	42,02	10 615 542	32,81
Autres créances	898 960	2,80	1 277 757	3,95
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 378 452	23,02	12 203 942	37,72
Caisse				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>21 746 853</b>		<b>24 101 630</b>	
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	989 317	3,09	489 687	1,51
Autres comptes				
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>989 317</b>		<b>489 687</b>	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>32 055 023,62</b>	<b>100,00</b>	<b>32 349 921,33</b>	<b>100,00</b>

## Bilan Passif

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%
<b>BILAN PASSIF</b>				
RESSOURCES PROPRES				
Capital	1 000 000	3,12	1 000 000	3,09
Réserves	7 135 289	22,26	11 174 571	34,54
Résultat de l'exercice	561 362		-4 039 282	
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL RESSOURCES PROPRES</b>	<b>8 696 652</b>		<b>8 135 289</b>	
Provisins pour risques & charges	1 182 342		1 580 079	
<b>TOTAL PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>1 182 342</b>		<b>1 580 079</b>	
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de Découverts	9 436 886		10 654 104	
	8 000		8 445	
Emprunts et dettes financières diverses	397 113		547 113	
Fournisseurs	3 437 020	10,72	3 392 040	10,49
Avances & acomptes	106 625	0,33	101 188	0,31
Dettes fiscales & sociales	7 970 646	24,87	7 121 186	22,01
Autres dettes	819 741	2,56	810 476	2,51
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>22 176 030</b>		<b>22 634 553</b>	
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
Autres comptes				
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>32 055 024</b>	<b>100,00</b>	<b>32 349 921</b>	<b>100,00</b>

## Compte de Résultat

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
<b>PRODUITS</b>				
Ventes de marchandises		-463	463	-100,00
Production vendue	51 447 192	44 098 049	7 349 143	16,67
Production stockée		-423 271	423 271	-100,00
Autres produits	1 411 535	743 969	667 566	89,73
<b>Total</b>	<b>52 858 727</b>	<b>44 418 284</b>	<b>8 440 443</b>	<b>19,00</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>				
Achats de marchandises		32 828	-32 828	-100,00
Variation de stock (m/ses)	3 867	7 095	-3 228	-45,49
Achats de m.p & aut.approv.	-17 901	-71 240	53 339	-74,87
Autres achats & charges externes	19 477 273	19 158 703	318 570	1,66
<b>Total</b>	<b>19 463 240</b>	<b>19 127 386</b>	<b>335 854</b>	<b>1,76</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>33 395 487</b>	<b>25 290 897</b>	<b>8 104 590</b>	<b>32,05</b>
<b>CHARGES</b>				
Impôts, taxes et vers. assim.	1 647 903	1 467 892	180 011	12,26
Salaires et Traitements	20 350 038	16 588 058	3 761 980	22,68
Charges sociales	7 249 943	5 930 033	1 319 910	22,26
Amortissements et provisions	1 799 556	2 284 842	-485 286	-21,24
Autres charges	791 107	482 166	308 941	64,07
<b>Total</b>	<b>31 838 547</b>	<b>26 752 991</b>	<b>5 085 555</b>	<b>19,01</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 556 941</b>	<b>-1 462 094</b>	<b>3 019 035</b>	<b>-206,49</b>
Produits financiers	46 486	4 690	41 796	891,08
Charges financières	88 673	334 467	-245 794	-73,49
<b>Résultat financier</b>	<b>-42 187</b>	<b>-329 777</b>	<b>287 590</b>	<b>-87,21</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>1 514 754</b>	<b>-1 791 871</b>	<b>3 306 624</b>	<b>-184,53</b>
Produits exceptionnels	998 580	478 502	520 077	108,69
Charges exceptionnelles	2 101 971	2 868 987	-767 016	-26,73
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 103 392</b>	<b>-2 390 485</b>	<b>1 287 094</b>	<b>-53,84</b>
Impôts sur les bénéfices	-150 000	-143 074	-6 926	4,84
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>561 362</b>	<b>-4 039 282</b>	<b>4 600 644</b>	<b>-113,90</b>

## Règles et Méthodes Comptables

Désignation de la société : SAS AC ENVIRONNEMENT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 32 055 024 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 561 362 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 11/03/2022 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et Méthodes Comptables

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 1 à 7 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 1 an
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 1 à 5 ans
- \* Mobilier : 1 à 7 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Règles et Méthodes Comptables

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

### Conséquences de l'événement Covid-19

La crise sanitaire actuelle liée au Coronavirus et la période de sortie de l'état d'urgence sanitaire n'ont pas aujourd'hui d'incidence significative, ni dans le fonctionnement de l'entreprise ni dans la réalisation opérationnelle de ses activités. En 2020, la société a bénéficié de PGE (Prêt Garanti par l'Etat) à hauteur de 8 000 K€uros, et du dispositif d'activité partielle à hauteur de 1 209 K€uros.

Les comptes annuels au 31 décembre 2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie Covid-19.

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

- Les impacts Covid tout au long de l'année avec deux périodes de désorganisation plus accentuées, en janvier, février dans les régions du Nord Est et de l'Ile de France, puis en avril lors du 3ème confinement, qui a toutefois eu un impact moins sévère que celui de mars avril 2020.
- Le groupe a prorogé les PGE obtenus en septembre 2020, afin de pouvoir continuer les investissements liés à la transformation engagée par le groupe, et commencera l'amortissement en septembre 2022.
- Au cours de l'exercice deux nouveaux Directeurs ont rejoint le groupe en application de sa stratégie : un DRH et un Directeur commercial pour développer les marchés adjacents à forte marge, que sont le marché des grands comptes industriels et les services liés à la digitalisation du métier.
- Concernant les laboratoires, l'année 2021 a connu le déploiement d'une nouvelle réglementation cofrac qui a réduit fortement la capacité des laboratoires du groupe ainsi que celle du marché, obligeant le groupe à déployer des équipes en 3 / 8 dans ses 3 laboratoires.
- Le 2ème semestre a également été défavorablement impacté par la mise en oeuvre du "nouveau DPE" dont les algorithmes ont nécessité plusieurs mises au point et modifications, créant des perturbations dans la réalisation des diagnostics et de leur facturation.
- Enfin, au 4ème trimestre, le groupe a déployé au plan national une nouvelle chaîne informatique de gestion des commandes et de facturation.
- La fermeture du laboratoire de GENTILLY et le déménagement à ARCEUIL ont généré des charges supplémentaires à hauteur de 165 K€uros et 1 M€uros d'investissements.

Depuis le 22 juin 2018, la Société AC ENVIRONNEMENT a opté pour son intégration au groupe fiscal constitué par la société VENTURA, tête de groupe, à compter du 1er mai 2018.

La société détenue à 100 % par la société VENTURA est consolidée en intégration globale par cette dernière depuis le 1er mai 2018.

## Autres informations

### Evènements postérieurs à la clôture

L'invasion de l'Ukraine par la Russie, ainsi que les sanctions qui visent la Russie, sont des évènements postérieurs à la clôture sans impact sur la comptabilisation des actifs et passifs au 31 décembre 2021.

Aucun autre événement important n'est survenu entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'établissement des comptes annuels.

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 642 personnes dont 6 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	54	
Agents de maîtrise et techniciens	491	
Employés	96	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>641</b>	

## Autres informations

## Engagements financiers

## Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	1 317 608
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>Engagements de retraite</b>	270 062
Autres engagements donnés	270 062
<b>Total</b>	<b>1 587 670</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

**Autres informations**

## Engagements reçus

	<b>Montant en euros</b>
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
<b>Garantie de l'Etat à hauteur de 90 %</b>	7 200 000
Autres engagements reçus	7 200 000
<b>Total</b>	<b>7 200 000</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

## Autres informations

## Crédit-Bail

	Terrains	Constructio	Matériel Outillage	Autres	Total
<b>Valeur d'origine</b>				<b>6 431 258</b>	<b>6 431 258</b>
Cumul exercices antérieurs				4 325 172	4 325 172
Dotations de l'exercice				1 044 597	1 044 597
<b>Amortissements</b>				<b>5 369 769</b>	<b>5 369 769</b>
Cumul exercices antérieurs				4 369 517	4 369 517
Exercice				1 115 267	1 115 267
<b>Redevances payées</b>				<b>5 484 784</b>	<b>5 484 784</b>
A un an au plus				710 151	710 151
A plus d'un an et cinq ans au plus				513 179	513 179
A plus de cinq ans					
<b>Redevances restant à payer</b>				<b>1 223 330</b>	<b>1 223 330</b>
A un an au plus				18 250	18 250
A plus d'un an et cinq ans au plus				76 028	76 028
A plus de cinq ans					
<b>Valeur résiduelle</b>				<b>94 278</b>	<b>94 278</b>
<b>Montant pris en charge dans l'exercice</b>				<b>1 115 306</b>	<b>1 115 306</b>

## Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 270 062 euros

Les indemnités de fin de carrière sont calculées selon la méthode prospective, avec un taux d'actualisation de 0.99 %.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	872 650			868 650
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 992 949	90 900	4 000	2 083 849
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 865 600</b>	<b>90 900</b>	<b>4 000</b>	<b>2 952 500</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 296 336	569 192	501 170	4 364 358
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 988 439	927 951	314 401	4 601 988
- Matériel de transport	115 896	100 035	42 847	173 083
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 398 070	322 870	647 806	2 073 134
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	628 556	1 717 375	216 364	2 129 568
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>11 427 298</b>	<b>3 637 423</b>	<b>1 722 588</b>	<b>13 342 131</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 900 170			1 900 170
- Autres titres immobilisés	1 696			1 696
- Prêts et autres immobilisations financières	323 801	3 343	42 222	284 922
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 225 667</b>	<b>3 343</b>	<b>42 222</b>	<b>2 186 788</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>16 518 565</b>	<b>3 731 666</b>	<b>1 768 811</b>	<b>18 481 419</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	90 900	3 637 423	3 343	3 731 666
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>90 900</b>	<b>3 637 423</b>	<b>3 343</b>	<b>3 731 666</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste		216 364		216 364
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	4 000	1 506 225	42 222	1 552 447
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>4 000</b>	<b>1 722 588</b>	<b>42 222</b>	<b>1 768 811</b>

## Immobilisations incorporelles

## Fonds commercial

	31/12/2021
Éléments achetés	439 065
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	429 586
<b>Total</b>	<b>868 650</b>

Dépréciation du fonds commercial : 150 000 euros

La provision pour dépréciation concerne le fonds de commerce JOBSUD.

## Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

## Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

- (1) Capital – (2) Capitaux propres autres que le capital – (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)  
 (4) Valeur comptable brute des titres détenus – (5) Valeur comptable nette des titres détenus  
 (6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés – (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise  
 (8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé – (9) Résultat du dernier exercice clos  
 (10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
<b>A. RENSEIGNEMENTS DETAIL SUR CHAQUE TITRE</b>										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
SAS ASE 30	50	863	100,00	1 300	1 300			1 125	206	
SAS GFR DEVELOPPEMENT	100	215	100,00	600	325			83	29	
- Participations (détenues entre 10 et 50% )										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBALS SUR LES AUTRES TITRES</b>										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangère										

Depuis le 29 septembre 2020, la société AC ENVIRONNEMENT détient 100 % des sociétés ASE 30 et GFR DEVELOPPEMENT.

**Notes sur le bilan**

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 462 517	293 254		1 755 771
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 462 517</b>	<b>293 254</b>		<b>1 755 771</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 283 552	567 993	434 698	3 416 847
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 468 850	530 702	186 542	1 813 010
- Matériel de transport	109 255	33 321	10 440	132 136
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 971 137	286 676	637 618	1 620 196
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 832 794</b>	<b>1 418 692</b>	<b>1 269 298</b>	<b>6 982 189</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 295 311</b>	<b>1 711 946</b>	<b>1 269 298</b>	<b>8 737 959</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 16 380 655 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	284 922		284 922
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	14 207 456	14 207 456	
Autres	898 960	898 960	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	989 317	989 317	
<b>Total</b>	<b>16 380 655</b>	<b>16 095 733</b>	<b>284 922</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Créances avec sociétés liées :

- VENTURA SAS (créance client) : 1 177 713.88 Euros
- SAS ASE 30 (créance client) : 195 425.26 Euros

## Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	2 264 975
FOURNIS.RRR A OBTENIR	77 467
ETAT PRODUITS A RECEVOIR	8 917
<b>Total</b>	<b>2 351 358</b>

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 999 999,83 euros décomposé en 38 002 titres d'une valeur nominale de 26,31 euros.

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercic	Dotations de l'exercic	Reprises utilisées de l'exercic	Reprises non utilisée de l'exercic	Provisions à la fin de l'exercic
Litiges	1 106 132	196 198	239 049		1 063 281
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	473 947		354 886		119 061
<b>Total</b>	<b>1 580 079</b>	<b>196 198</b>	<b>593 935</b>		<b>1 182 342</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			354 886		
Financières					
Exceptionnelles		196 198	239 049		

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 22 069 405 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	8 000	8 000		
- à plus de 1 an à l'origine	9 436 886	1 469 771	7 872 480	94 635
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 437 020	3 437 020		
Dettes fiscales et sociales	7 970 646	7 970 646		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	397 506	397 506		
Autres dettes (**)	819 348	819 348		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>22 069 405</b>	<b>14 102 290</b>	<b>7 872 480</b>	<b>94 635</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 218 130			
(**) Dont envers les associés				

Dettes avec les sociétés liées :

- VENTURA SAS (Fournisseurs) : 80 443.07 Euros
- SAS ASE 30 (Fournisseurs) : 35 995.60 Euros
- VENTURA SAS : 397 113.00 Euros

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	241 593
INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	2 482
BANQUES INTERETS COURUS	8 000
CONGES A PAYER	1 247 327
DETTES PARTICIPATIONS	2 809
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	30 263
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	449 038
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	140 542
ETAT CH.SOC./CONGES A PAY	33 345
ETAT AUTRES CH. A PAYER	610 457
CLIENTS RRR&AV.A ACCORD.	26 400
<b>Total</b>	<b>2 792 256</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	989 317		
<b>Total</b>	<b>989 317</b>		

## Impacts de l'événement Covid-19

## Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Montant brut	dont COVID	hors COVID
Prêts Garantis par l'Etat	8 000 000	8 000 000	
<b>Total</b>	<b>8 000 000</b>	<b>8 000 000</b>	

## Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

## Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2021
Prestations de service	51 447 192
<b>TOTAL</b>	<b>51 447 192</b>

## Charges et Produits exceptionnels

## Résultat exceptionnel

## Résultat exceptionnel

	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	43 573	15 400
Produits exceptionnels sur opérations en capital	91 112	15 154
Reprises sur provisions et transferts de charge	863 894	447 948
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>998 580</b>	<b>478 502</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 622 639	2 180 417
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	283 134	71 777
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	196 198	616 793
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>2 101 971</b>	<b>2 868 987</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 103 392</b>	<b>-2 390 485</b>

**Notes sur le compte de résultat**

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	95 905	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 515 253	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	283 134	
Provisions pour risques et charges	196 198	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		43 549
Produits des cessions d'éléments d'actif		91 112
Provisions pour risques et charges		239 049
Transfert de charges		624 845
<b>TOTAL</b>	<b>2 090 490</b>	<b>998 556</b>

Les charges exceptionnelles sont principalement constituées d'honoraires relatifs à des conseils "d'accompagnement stratégique" ayant un caractère exceptionnel et non récurrent ; Des indemnités versées suite à des protocoles d'accord transactionnel sont également comptabilisées dans ce compte.

Les provisions et reprises pour risques et charges exceptionnels sont relatifs à des "litiges clients".