RCS : RENNES
Code greffe : 3501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1998 B 01089
Numéro SIREN : 347 706 095
Nom ou dénomination : ABER

Ce dépôt a été enregistré le 10/05/2017 sous le numéro de dépôt 4148

Greffe du Tribunal de Commerce de Rennes : dépôt N°4148 en date du 10/05/2017

DÉPÔT DU
10 MAI 2017
TRIBUNAL DE COMMERCE
DE RENNES

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30.09.2016	30.09.2015	Passif Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Actif immobilisé	**10 122 811**	**10 449 448**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**28 414 542**	**24 790 267**
Ecarts d'acquisition	5 797 026	6 203 425	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	953	1 290	Réserves sociales	12 217 772	11 033 203
Immobilisations corporelles	4 235 101	4 155 556	Réserves consolidées	11 300 299	8 954 519
Immobilisations financières	89 731	89 177	Résultat consolidé	4 096 471	4 002 545
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 125**	**3 801**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**223 535**	**262 474**
Actif circulant	**35 536 652**	**31 982 749**	**Dettes**	**17 017 261**	**17 375 655**
Stocks et en-cours	154 944	130 109	Emprunts et dettes financières	1 180 179	1 311 591
Clients	11 996 924	12 056 072	Fournisseurs	1 267 285	1 194 517
Autres créances et comptes de régularisation	4 915 782	4 746 258	Autres dettes et comptes de régularisation	14 569 797	14 869 547
Disponibilités	18 469 002	15 050 310			
Total de l'actif	**45 659 463**	**42 432 197**	**Total du passif**	**45 659 463**	**42 432 197**

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	57 683 456	56 103 674
Autres produits d'exploitation	362 201	303 706
	58 045 657	56 407 380
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	3 655 313	3 432 377
Services extérieurs	2 774 316	2 941 219
Impôts, taxes et versements assimilés	1 899 044	1 698 942
Charges de personnel	42 294 350	41 349 855
Dotations aux amortissements et provisions	1 383 434	1 295 020
Autres charges d'exploitation	111 334	91 904
	52 117 791	50 809 317
Résultat d'exploitation consolidé	**5 927 866**	**5 598 063**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	177 775	227 221
Charges financières	37 614	49 994
Résultat financier	**140 161**	**177 227**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**6 068 027**	**5 775 290**
Résultat exceptionnel	**37 724**	**181 093**
Impôts sur les bénéfices	1 382 085	1 443 537
Impôts différés	52 076	-48 756
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**4 671 590**	**4 561 602**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	574 466	558 379
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**4 097 124**	**4 003 223**
Intérêts minoritaires	653	678
RESULTAT NET	**4 096 471**	**4 002 545**

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Chiffre d'affaires consolidé	**57 683 456**	**56 103 674**
- Consommation en provenance de tiers	-6 429 629	-6 373 596
Valeur Ajoutée	**51 253 827**	**49 730 078**
+ Subvention d'exploitation	2 950	
- Impôts, taxes, etc	-1 899 044	-1 698 942
- Charges de personnel	-42 294 350	-41 349 855
Excédent Brut d'Exploitation	**7 063 383**	**6 681 281**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	281 689	253 515
- Dotations aux provisions d'exploitation	-45 103	-51 076
+ Autres produits d'exploitation	12 632	445
- Autres charges d'exploitation	-111 334	-91 904
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**7 201 267**	**6 792 261**
+ Produits financiers	177 775	227 221
- Charges financières	-37 614	-49 994
+ Produits exceptionnels	78 602	221 496
- Charges exceptionnelles	-84 356	-224 316
- Impôts sur les bénéfices	-1 382 085	-1 443 537
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**5 953 589**	**5 523 131**

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**4 671 590**	**4 561 602**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 338 331	1 277 181
Reprises des amortissements et provisions	-64 930	-222 198
Plus et moins values de cession	-43 478	-44 698
Impôts différés	52 076	-48 756
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**5 953 589**	**5 523 131**
Variation des intérêts courus non échus	-882	-2 588
Variation des stocks	-24 835	-11 033
Variation des créances et dettes d'exploitation	-193 836	591 014
Variation des créances et dettes hors exploitation	-191 793	-554 188
Charges et produits constatés d'avance	-2 064	-11 386
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-413 410	11 819
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	5 540 179	5 534 950
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d' immobilisations incorporelles	-168 067	-800
Acquisition d' immobilisations corporelles	-1 405 720	-1 344 659
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	55 906	87 557
Acquisition d'immobilisations financières	-5 054	-9 860
Cession d'immobilisations financières	4 500	15 350
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales		
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEME	-1 518 435	-1 252 412
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-472 192	-472 192
Dividendes versés aux minoritaires de sociétés intégrées	-330	-302
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		8 000
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de location financement)	-258 291	-251 433
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMEI	-730 813	-715 927
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	3 290 931	3 566 611
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**14 598 730**	**11 032 119**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**17 889 661**	**14 598 730**

5 Variation des capitaux propres consolidés

Montants en €	Capital	Réserves sociales	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total capitaux propres
Situation à la clôture exercice 2014	**800 000**	**9 722 553**	**7 546 792**	**3 190 572**	**21 259 917**
Affectation du résultat de N-1		1 782 842	1 407 730	-3 190 572	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			-3		-3
Résultat de l'exercice				4 002 545	4 002 545
Situation à la clôture exercice 2015	**800 000**	**11 033 203**	**8 954 519**	**4 002 545**	**24 790 267**
Affectation du résultat de N-1		1 656 761	2 345 784	-4 002 545	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			-4		-4
Résultat de l'exercice				4 096 471	4 096 471
Situation à la clôture exercice 2016	**800 000**	**12 217 772**	**11 300 299**	**4 096 471**	**28 414 542**

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

La SAS BRET NET a ouvert une agence en décembre 2015 au MANS, 32 rue des Grandes Courbes.

La SAS ABER PROPRETE AZUR a acheté un fonds de commerce de nettoyage exploité à ROQUES (31), 83B route de Villeneuve auprès de la société "Yoan Nettoyage" au premier novembre 2015.

6.2 Périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation de la SAS ABER se compose de :

	n° de siren	% intérêts 2016	% intérêts 2015
La société mère			
SAS ABER 4 rue Henri Pollès 35136 SAINT JACQUES DE LA LANDE	347 706 095	100,00%	100,00%
Les sociétés filiales intégrées globalement au même siège social			
SARL ABER ATLANTIQUE	500 506 811	86,67%	86,67%
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	423 712 934	100,00%	100,00%
SAS BRET-NET	322 148 230	99,96%	99,96%
SAS IRIS	430 312 009	100,00%	100,00%
SARL TOP SERVICES	378 830 541	99,96%	99,96%
Les autres sociétés filiales intégrées globalement			
SAS ABER PROPRETE AZUR 213 rue Denis Papin 73290 LA MOTTE SERVOLEX	453 453 060	100,00%	100,00%
SAS ABER PROPRETE CHARENTE 19 rue de la Pierre Taillée 17220 SALLES SUR MER	315 103 648	100,00%	100,00%

6.3 Référentiel comptable, modalité de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

6.3.1 *Référentiel comptable*

Les comptes consolidés de la SAS ABER sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, et selon les dispositions du règlement 99-02 du Comité de la Réglementation Comptable.

6.3.2 *Modalités de consolidation*

6.3.2.1 **Méthodes de consolidation**

Toutes les sociétés intégrées globalement ont clôturé leurs comptes au 30 septembre 2016 et a été consolidée une période de 12 mois d'activité. L'exercice précédent avait également été consolidée une période de 12 mois d'activité.

Toutes les participations significatives dans lesquelles la SAS ABER assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

L'intégration globale vise à substituer, dans le patrimoine de la société mère, les titres des sociétés consolidées par l'ensemble des éléments actifs et passifs constitutifs des capitaux propres de ces mêmes sociétés. Les capitaux propres résultants sont scindés entre intérêts du Groupe et intérêts minoritaires.

6.3.2.2 **Ecarts de première consolidation**

L'écart de première consolidation constaté à l'occasion d'une prise de participation (différence entre le coût d'acquisition et la quote-part des capitaux propres retraités de la société consolidée à la date de l'acquisition) est affecté aux postes appropriés du bilan consolidé (évaluation à la "juste valeur"). L'affectation de cet écart aux éléments identifiables de l'actif et du passif se fait sur une période n'excédant pas la fin du premier exercice complet suivant l'acquisition. La partie résiduelle non affectée est portée soit à l'actif du bilan sous la rubrique "Ecarts d'acquisition" soit au passif du bilan sous la rubrique "Provision pour écarts d'acquisition négatif".

Les écarts d'acquisition sont amortis de façon linéaire sur la durée prévisible des activités acquises, dont la limite est fixée à 20 ans. Dans le cas où la valeur des éléments identifiables excéde l'écart de première consolidation, l'affectation est limitée à ce dernier.

6.3.3 *Règles de consolidation et d'évaluation*

En vue d'homogénéiser les comptes consolidés, il a été procédé aux retraitements suivants :

Elimination des opérations entre entreprises consolidées

Les comptes consolidés doivent fournir une information financière sur le Groupe, comme si ce dernier ne constituait qu'une seule entreprise.

Aussi les opérations intervenues entre sociétés intégrées globalement ont été éliminées afin de ne conserver que les transactions réalisées avec les tiers.

Ainsi, ont été éliminés les comptes réciproques d'actif et de passif, de produits et de charges des entreprises intégrées globalement.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire sur les durées d'utilisation suivantes :

- Logiciels	sur 1 an
- Structures des bâtiments	de 20 à 40 ans
- Façades, étanchéité, couverture des bâtiments	de 10 à 20 ans
- IGT des bâtiments (électricité, cablage, plomberie)	de 10 à 15 ans
- Agencements intérieurs des bâtiments	de 7 à 10 ans
- Installations techniques, matériel et outillage	de 2 à 5 ans
- Agencements divers	de 3 à 10 ans
- Matériel de transport	de 3 à 5 ans
- Matériel de bureau	de 2 à 5 ans
- Mobiliers	de 5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Provisions pour risques et charges

Conformément au règlement 2000.06 du Comité de Réglementation Comptable relatif aux passifs, toute obligation du Groupe à l'égard d'un tiers susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante et donnant lieu à sortie probable de ressource sans contrepartie fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Avantages du personnel

Au niveau du groupe, il n'y a pas d'engagements significatifs en matière d'indemnités de départ à la retraite du fait de l'application de l'annexe 7 à la convention collective nationale fixant les conditions d'une garantie d'emploi et de la continuité du contrat de travail du personnel en cas de changement de prestataire.
S'agissant du personnel administratif, un calcul actuariel est effectué chaque exercice en tenant compte de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (43 % pour les cadres et non cadres), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation de 5% et enfin des tables de mortalité INSEE 2010-2012.
Cette méthode résulte du choix d'une méthode préférentielle prévue par le CRC 99-02. Elle a été comptabilisée pour la première fois l'exercice clos au 30/09/2011 en appliquant la méthode rétrospective.

CICE

Conformément au communiqué de la CNCC du 23 mai 2013 et en application du principe du CRC 99-02 de prédominance de la substance sur l'apparence, le produit de CICE est comptabilisé en réduction des charges de personnel dans les comptes consolidés.

Impôts différés

Sont enregistrées, au bilan et au compte de résultat, les impositions différées résultant :

- du décalage temporaire entre la constatation comptable d'un produit ou d'une charge, et son inclusion dans le résultat fiscal d'un exercice ultérieur (Organic, participation des salariés),
- des retraitements induits par la consolidation (annulation des provisions réglementées, retraitement des contrats).
- des déficits fiscaux reportables lorsque leur utilisation est probable.

La prise en compte de l'impôt différé est effectuée par la méthode du report variable. Dans cette méthode, il ressort que l'incidence éventuelle des décalages dans le temps est calculée et présentée, soit comme une dette d'impôts à payer dans le futur, soit comme une créance représentative d'avances sur impôts futurs.

Le taux d'impôt différé retenu est de 33,33 %.

Provisions réglementées

Elles ne sont pas considérées comme de véritables provisions puisqu'elles sont comptabilisées selon des dispositions fiscales. Elles ont le caractère de réserves non libérées d'impôt. Elles sont éliminées des comptes consolidés. Elles font l'objet d'une constatation d'un impôt différé passif.

6.3.4 *Evénements postérieurs à la clôture*

En date du 17 octobre 2016, la SAS ABER a signé un protocole d'accord portant sur l'acquisition de l'intégralité des titres (500 titres) de la société BOURGOGNE ENVIRONNEMENT, laquelle détient une participation majoritaire (99,7 %) au sein du capital de la SARL MOREL. Ce protocole porte également sur l'acquisition des parts résiduelles de la SARL MOREL.

La SAS ABER PROPRETE AZUR a acheté un fonds de commerce de nettoyage exploité à MENDE (48) auprès de la société DF Nettoyage en date du 31/01/2017.

6.4 Explication des postes du bilan et du compte de résultat

6.4.1 *Analyse des immobilisations*

Montants en €	Valeurs Brutes	Amortissement	Valeurs Nettes 30.09.2016	Valeurs Nettes 30.09.2015
Ecarts d'acquisition	**9 421 196**	**3 624 170**	**5 797 026**	**6 203 425**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	80 719	79 766	953	1 290
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	8 630	8 630		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**89 349**	**88 396**	**953**	**1 290**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 716 934	1 116 059	1 600 875	1 726 907
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 041 551	3 901 732	1 139 819	1 060 170
Autres immobilisations corporelles	3 752 264	2 570 931	1 181 333	1 055 405
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**11 823 823**	**7 588 722**	**4 235 101**	**4 155 556**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	30		30	30
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts				
Autres immobilisations financières	89 511		89 511	88 957
Total	**89 731**		**89 731**	**89 177**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**9 253 129**		**168 067**			**9 421 196**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	81 669			950		80 719
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	10 866			2 236		8 630
Avances et acomptes s/ immo incorp.						
Total	**92 535**			**3 186**		**89 349**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 712 978		9 710	5 754		2 716 934
Installations tech, mat et out. ind.	4 637 584		795 524	391 557		5 041 551
Autres immobilisations corporelles	3 451 793		600 486	300 015		3 752 264
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/ immo corp.						
Total	**11 115 429**		**1 405 720**	**697 326**		**11 823 823**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30					30
Créances ratt. à des participations						
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	88 957		5 054	4 500		89 511
Total	**89 177**		**5 054**	**4 500**		**89 731**

6.4.3 *Variation des amortissements*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminu-tion	Autres Variations	Solde
Amortissements des écarts d'acquisition	**3 049 704**		**574 466**			**3 624 170**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	80 379		337	950		79 766
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	10 866			2 236		8 630
Total	**91 245**		**337**	**3 186**		**88 396**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	986 071		135 742	5 754		1 116 059
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	3 577 414		715 742	391 424		3 901 732
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 396 388		462 263	287 720		2 570 931
Total	**6 959 873**		**1 313 747**	**684 898**		**7 588 722**
Dépréciations des immobilisations financières						
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations des créances ratt. à des participations						
Dépréciations des autres titres immobilisés						
Dépréciations des prêts						
Dépréciations des autres immobilisations financières						
Total						

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2016	Valeurs Nettes 30.09.2015
Matières premières	154 944		154 944	130 109
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**154 944**		**154 944**	**130 109**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Clients et comptes rattachés	12 591 393	12 668 564
Dépréciations	-594 469	-612 492
Total net	**11 996 924**	**12 056 072**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Avances et acomptes versés sur commandes	3 110	
Créances sociales et fiscales	987 952	947 620
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	31 530	99 115
Provisions sur débiteurs divers	-2 931	-2 931
Créances fiscales (IS)	200 007	54 050
Créances fiscales (CICE)	3 438 580	3 344 072
Charges constatés d'avance	90 415	86 882
Impôts différés actif	167 119	217 450
Total net	**4 915 782**	**4 746 258**

Les créances et comptes de régularisation ont des échéances inférieures à un an.

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2016	30.09.2015
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**14 973 422**	**20 295 283**	**35 268 705**	**31 042 621**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation fonds de commerce		-4 100 658	-4 100 658	-3 932 591
. Neutralisation des malis techniques de fusion		-1 448 688	-1 448 688	-1 448 688
. Retraitement des frais d'acquisition	91 271		91 271	91 271
. Retraitement des provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-19 262	-110 988	-130 250	-155 305
. Impôts différés	-21 978	167 119	145 141	197 215
RETRAITEMENTS	**50 031**	**-5 493 215**	**-5 443 184**	**-5 248 098**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**15 023 453**	**14 802 068**	**29 825 521**	**25 794 523**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIO	**15 023 453**	**14 802 068**	**29 825 521**	**25 794 523**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		5 797 026	5 797 026	6 203 425
Elimination des titres		-7 203 880	-7 203 880	-7 203 880
Intérêts minoritaires		-4 125	-4 125	-3 801
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**15 023 453**	**13 391 089**	**28 414 542**	**24 790 267**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2016	30.09.2015
RESULTAT SOCIAL	**1 955 650**	**4 092 631**	**6 048 281**	**5 665 021**
Opérations de retraitements :				
. Provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-295	25 350	25 055	-12 477
. Frais d'acquisition des immobilisations				
. Impôts différés	-1 743	-50 333	-52 076	48 756
RETRAITEMENTS	**-2 038**	**-24 983**	**-27 021**	**36 279**
RESULTAT RETRAITE	**1 953 612**	**4 067 648**	**6 021 260**	**5 701 300**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 349 247	-423	-1 349 670	-1 139 698
. Provisions sur titres consolidés				
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**604 365**	**4 067 225**	**4 671 590**	**4 561 602**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-574 466	-574 466	-558 379
Intérêts minoritaires		-653	-653	-678
RESULTAT CONSOLIDE	**604 365**	**3 492 106**	**4 096 471**	**4 002 545**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	35 000		3 000	35 000		3 000
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	51 934		16 373			68 307
Total Provisions pour risques	**86 934**		**19 373**	**35 000**		**71 307**
Provisions pour pensions	155 305		4 875	29 930		130 250
Provisions pour impôts						
Prov.pour renouvellement d'immo						
Prov.pour grosses réparations						
Provisions pour congés payés						
Provisions pour restructuration						
Provisions pour autres charges						
Total provisions pour charges	**155 305**		**4 875**	**29 930**		**130 250**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	20 235		1 743			21 978
Total provisions risques et charges	**262 474**		**25 991**	**64 930**		**223 535**

6.4.10 *Ventilation des emprunts et dettes financières*

Echéancier

Montants en €	Total	- 1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	589 565	169 224	420 341	
Intérêts courus sur emprunts	3 273	3 273		
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers	8 000		8 000	
Concours bancaires courants	579 341	579 341		
Total emprunts et dettes financières	**1 180 179**	**751 838**	**428 341**	

Evolution

Montants en €	30.09.2015	Augmentation	Diminution	30.09.2016
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	847 856		258 291	589 565
Intérêts courus sur emprunts	4 155		882	3 273
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers	8 000			8 000
Concours bancaires courants	451 580	127 761		579 341
Total emprunts et dettes financières	**1 311 591**	**127 761**	**259 173**	**1 180 179**

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30.09.2016	30.09.2015
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	8 012 254	8 270 695
Dettes fiscales	5 058 574	5 082 443
Dettes fiscales (IS)	110 164	395 674
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 000 864	746 234
Dettes diverses	360 950	348 979
Produits constatés d'avance	26 991	25 522
Total	**14 569 797**	**14 869 547**

Les autres dettes et comptes de régularisation ont des échéances inférieures à un an.

6.4.12 *Ventilation du chiffre d'affaires par société*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
SAS ABER	100 670	86 037
SARL ABER ATLANTIQUE	908 022	909 111
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	11 706 698	11 470 498
SAS BRET-NET	21 235 808	20 677 646
SAS IRIS	36 146	47 854
SARL TOP SERVICES	1 987 245	2 082 919
SAS ABER PROPRETE AZUR	17 080 024	16 269 407
SAS ABER PROPRETE CHARENTE	4 628 843	4 560 202
Total	**57 683 456**	**56 103 674**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Rémunération du personnel	35 340 215	34 498 801
Charges sociales	6 559 344	6 329 571
Participation des salariés	394 791	521 483
Total	**42 294 350**	**41 349 855**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30.09.2016	30.09.2015
SAS ABER	19	19
SARL ABER ATLANTIQUE	27	27
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	330	332
SAS BRET-NET	574	569
SARL TOP SERVICES	55	58
SAS ABER PROPRETE AZUR	474	453
SAS ABER PROPRETE CHARENTE	136	141
Total	**1 615**	**1 599**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Produits des immobilisations financières	65	64
Produits financiers et escomptes obtenus	48 982	87 501
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	128 728	126 166
Reprises sur provisions et amortissements financiers		13 490
Total des produits financiers	**177 775**	**227 221**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	37 530	47 848
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		1 997
Autres charges financières	84	149
Total des charges financières	**37 614**	**49 994**
Total du résultat financier	**140 161**	**177 227**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Sur opérations de gestion		6 399
Produits sur exercices antérieurs	78 602	215 097
Cessions éléments d'actifs	55 906	87 557
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels		172 452
Total des produits exceptionnels	**134 508**	**481 505**
Sur opérations de gestion	2 160	18 640
Charges sur exercices antérieurs	82 196	205 676
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	12 428	42 859
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations		33 237
Autres charges exceptionnelles		
Total des charges exceptionnelles	**96 784**	**300 412**
Total du résultat exceptionnel	**37 724**	**181 093**

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**6 105 751**	**1 434 161**	**23,49%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-22 485	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.		-2 216	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-585	
Amendes et pénalités		-463	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages			
- CICE		604 480	
- Déficits non activés cet exercice		-5 564	
- Crédits d'impôts			
- Différence sur imposition à taux réduit		27 950	
Total	**6 105 751**	**2 035 278**	**33,33%**

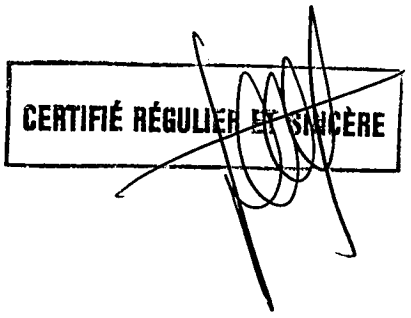
6.4.18 *Engagements hors bilan*

Montants en €	- 1 an	1 à 5 ans
Redevances de crédit-bail non retraitées restant à courir	0	0

Thierry Le Cadre
Expert Comptable Indépendant
Inscrit au tableau de l'Ordre de Bretagne

SAS ABER
4 rue Henri Pollès
35136 SAINT JACQUES DE LA LANDE

Comptes consolidés
Au 30 septembre 2016



Cabinet d'Expertise Comptable
6 place de Bretagne
35000 Rennes
Tél : 06 76 20 40 77
Fax : 02 99 65 75 67
lecadre.thierry@wanadoo.fr

Sommaire

1 Bilan consolidé 1
2 Compte de résultat consolidé 2
3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées 3
4 Tableau de flux de trésorerie 4
5 Variation des capitaux propres consolidés 5
6 Annexe aux comptes consolidés 6

6.1 Faits majeurs de l'exercice 6

6.2 Périmètre de consolidation 6

6.3 Référentiel comptable, modalité de consolidation, méthodes et règles d'évaluation 7
6.3.1 *Référentiel comptable* 7
6.3.2 *Modalités de consolidation* 7
6.3.2.1 **Méthodes de consolidation** 7
6.3.2.2 **Ecarts de première consolidation** 7
6.3.3 *Règles de consolidation et d'évaluation* 8
6.3.4 *Evénements postérieurs à la clôture* 9

6.4 Explication des postes du bilan et du compte de résultat 10
6.4.1 *Analyse des immobilisations* 10
6.4.2 *Variation des immobilisations* 11
6.4.3 *Variation des amortissements et provisions sur immobilisations* 12
6.4.4 *Détail des stocks et en-cours* 13
6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés* 13
6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation* 13
6.4.7 *Capitaux propres consolidés* 14
6.4.8 *Résultat consolidé* 15
6.4.9 *Provisions* 16
6.4.10 *Ventilation des emprunts et dettes financières* 17
6.4.11 *Détail des dettes diverses et comptes de régularisation* 18
6.4.12 *Ventilation du chiffre d'affaires par société* 18
6.4.13 *Analyse des charges de personnel* 19
6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société* 19
6.4.15 *Résultat financier* 20
6.4.16 *Résultat exceptionnel* 20
6.4.17 *Preuve d'impôt* 21
6.4.18 *Engagements hors bilan* 21

Tous les montants sont exprimés en euros

ABER
Société par actions simplifiée au capital de 800 000 euros
Siège social : 4 rue Henri Pollès - ZAC de Mivoie
35136 ST JACQUES DE LA LANDE
347 706 095 RCS RENNES

RAPPORT DE GESTION DU PRÉSIDENT À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 31 MARS 2017

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre Société durant l'exercice clos le 30 septembre 2016 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et renseignements prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il vous sera ensuite donné lecture des rapports des Commissaires aux Comptes.

ACTIVITE DE LA SOCIETE

Situation et évolution de l'activité de la Société au cours de l'exercice

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2016, l'activité de la Société a été conforme à son rôle d'animatrice de groupe et prestataire de services auprès de nos différentes filiales.

Nous enregistrons une progression de notre chiffre d'affaires de 3,37 % par rapport à l'exercice précédent, nous permettant de dégager un résultat net comptable également en hausse et pour lequel une affectation vous sera proposée après l'étude de nos comptes.

Aucun événement significatif n'est survenu sur l'exercice clos le 30 septembre 2016.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Notre Société a pris une participation le 17 octobre 2016 au capital social de la Société BOURGOGNE ENVIRONNEMENT, société ayant son siège social à MARMAGNE (21500), Route de Fontenay, elle-même détentrice de la majorité du capital social de la Société MOREL SARL, société ayant son siège social à TALANT (21400), 25B rue des Moulissards, élargissant ainsi l'activité de notre Groupe sur la partie Est du territoire français.

Nous rentrerons plus dans le détail de ces acquisitions dans l'exposé sur nos filiales et participations.

Activités en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Nous entendons poursuivre l'orientation donnée à notre activité.

Informations sur les délais de paiement des fournisseurs

Conformément aux articles L. 441-6-1 et D. 441-4 du Code de commerce, nous vous informons qu'à la clôture des deux derniers exercices, le solde des dettes à l'égard des fournisseurs se décompose, par date d'échéance, comme suit :

EXERCICE	DETTES ECHUES	DETTES A ECHOIR		
		A 30 jours	A 45 jours	A 60 jours
30/09/2016	127,74 €	18 932,83 €	316,17 €	1 317,48 €
30/09/2015	- 1 859,41 €	9 402,37 €	30 861,71 €	/

EXAMEN DES COMPTES DE LA SOCIETE - RESULTATS - AFFECTATION

Examen des comptes et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2016, le chiffre d'affaires s'est élevé à 2 416 843 euros contre 2 337 923 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 3,37%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 288 940 euros contre 255 740 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 12,98%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 2 604 euros contre 3 368 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -22,68%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 787 363 euros contre 950 140 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -17,13%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 51 786 euros contre 50 107 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 3,35%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 720 505 euros contre 701 043 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 2,77%.

Le montant des charges sociales s'élève à 293 974 euros contre 262 357 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 12,05%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 19 personnes et reste identique à celui de l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 59 741 euros contre 36 811 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 62,29%.

Le montant des autres charges s'élève à 26 288 euros contre 13 802 euros pour l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 1 942 262 euros contre 2 017 628 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -3,73%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 763 521 euros contre 576 034 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 32,54%.

Compte tenu d'un résultat financier de 1 500 451 euros (1 316 275 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 2 263 973 euros contre 1 892 309 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 19,64%.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de -21 411 euros contre 3 490 euros pour l'exercice précédent.
- d'un impôt sur les sociétés de 286 912 euros (après imputation du CICE pour 27 317 euros) contre 239 037 euros pour l'exercice précédent,

le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 1 955 649 euros contre un bénéfice de 1 656 762 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 18,04%.

Au 30 septembre 2016, le total du bilan de la Société s'élevait à 16 408 870 euros contre 14 626 331 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 12,18%.

Proposition d'affectation du résultat

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 1 955 649 euros.

Nous vous proposons également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2016 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... 1 955 649 euros

A titre de dividendes ..... 472 192 euros
Soit 16 euros par action

Le solde, soit la somme de ..... 1 483 457 euros
En totalité au compte « autres réserves » qui s'élèverait ainsi à 13 621 229 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 14 501 230 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le 31 mars 2017.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2016 éligibles à l'abattement de 40 % s'élèverait à 472 128 euros,

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2016 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élèverait à 64 euros.

Nous vous rappelons que les revenus distribués sont imposables au barème progressif de l'impôt sur le revenu et qu'ils font l'objet, conformément aux dispositions de l'article 117 quater modifié du Code général des impôts, d'un prélèvement forfaitaire obligatoire de 21 %, non libératoire, imputable sur l'impôt dû l'année suivante et, en cas d'excédent, restituable.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année qui précède le versement.

Nous vous rappelons en outre que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice	Dividende global	Montant éligible à l'abattement	Montant non éligible à l'abattement	Dividende par titre
30/09/2015	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2014	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2013	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous demandons enfin d'approuver les dépenses et charges visées à l'article 39, 4 dudit code, qui s'élèvent à un montant global de 6 650 euros.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Nous avons acquis le 17 octobre 2016, auprès de Monsieur Jean-François HERARD et moyennant un prix global de 500.000 euros, les titres des Sociétés :

- BOURGOGNE ENVIRONNEMENT, société par actions simplifiée au capital de 40.000 euros, ayant son siège social à MARMAGNE (21500), route de Fontenay, immatriculée au R.C.S. de DIJON sous le numéro 389 188 004 ;

laquelle société détenant une participation majoritaire (4.984 parts sociales sur les 5.000) au sein du capital social de la Société :

- MOREL SARL, société à responsabilité limitée au capital de 80.000 euros, ayant son siège social à TALAND (21240), 25B rue des Moulissards, immatriculée au R.C.S. de DIJON sous le numéro 405 100 900.

Depuis le transfert de propriété, nous avons restructuré ces deux sociétés comme suit :

- dans un premier temps, la Société ABER a cédé le 24 novembre 2016 l'intégralité des parts qu'elle détenait au capital de la Société MOREL SARL au profit de la SAS BOURGOGNE ENVIRONNEMENT, laquelle devenait ainsi l'associée unique de la Société MOREL SARL ;

- dans un second temps, il a été décidé le 15 février 2017 la dissolution de la Société MOREL SARL par transmission universelle de son patrimoine à la Société BOURGOGNE ENVIRONNEMENT, associée unique, avec effet rétroactif au 1er octobre 2016 ;

- et enfin, dans une logique de groupe et afin de renforcer la cohérence dans la communication ainsi que la cohésion et l'appartenance au Groupe ABER, il a été décidé le 15 février 2017 d'adopter une nouvelle dénomination sociale pour la Société BOURGOGNE ENVIRONNEMENT, désormais dénommée ABER PROPRETE HORIZON, et de faire coïncider les dates d'ouverture et de clôture de l'exercice social de la société avec celles des autres sociétés du Groupe, soit du 1er octobre au 30 septembre de chaque année.

Activité des filiales et participations

Vous trouverez dans le tableau annexé à notre bilan des informations relatives à l'activité et aux résultats des filiales de notre Société et des sociétés qu'elle contrôle.

Nom	**ABER ATLANTIQUE**
Forme	Société à Responsabilité Limitée
Capital social	120 000 euros
Siège social	4 rue Henri Pollès, ZAC de Mivoie (35136) SAINT JACQUES DE LA LANDE
Immatriculation	500 506 811 RCS RENNES
Activité	Nettoyage industriel
Montant de notre participation	86,67 %, soit 1 040 actions sur les 1 200 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2016	908 188 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2016	Bénéfice : 14 892 euros

Nom	**ABER PROPRETE AZUR**
Forme	Société par Actions Simplifiée
Capital social	1 120 000 euros
Siège social	213 rue Denis Papin - 73290 LA MOTTE SERVOLEX
Immatriculation	453 453 060 RCS CHAMBERY
Activité	Nettoyage industriel
Montant de notre participation	100 %, soit 112 000 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2016	17 085 907 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2016	Bénéfice : 1 133 789 euros

Nom	**ABER PROPRETE CHARENTE**
Forme	Société par Actions Simplifiée
Capital social	150 000 euros
Siège social	19 rue de la Pierre Taillée, ZA de l'Aubépin (17220) SALLES SUR MER
Immatriculation	315 103 648 RCS LA ROCHELLE
Activité	Nettoyage industriel

Montant de notre participation..... 100 %, soit 3 000 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2016 ..... 4 628 843 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2016 ..... Bénéfice : 301 782 euros

Nom ..... **ABER-PROPRETE SAPHIR**
Forme..... Société à Responsabilité Limitée
Capital social..... 180 000 euros
Siège social..... 4 rue Henri Pollès, ZAC de Mivoie (35136) SAINT JACQUES DE LA LANDE
Immatriculation..... 423 712 934 RCS RENNES
Activité ..... Nettoyage industriel
Montant de notre participation..... 99,88 %, soit 1 798 actions sur les 1 800 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2016 ..... 11 730 058 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2016 ..... Bénéfice : 829 094 euros

Nom ..... **BRET NET**
Forme..... Société par Actions Simplifiée
Capital social..... 1 000 000 euros
Siège social..... 4 rue Henri Pollès, ZAC de Mivoie (35136) SAINT JACQUES DE LA LANDE
Immatriculation..... 322 148 230 RCS RENNES
Activité ..... Nettoyage industriel
Montant de notre participation..... 99,95 %, soit 61 474 actions sur les 61 500 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2016 ..... 21 249 634 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2016 ..... Bénéfice : 1 465 152 euros

Nom ..... **IRIS**
Forme..... Société par Actions Simplifiée
Capital social..... 40 000 euros
Siège social..... 4 rue Henri Pollès, ZAC de Mivoie (35136) SAINT JACQUES DE LA LANDE
Immatriculation..... 430 312 009 RCS RENNES
Activité ..... Propriété, gestion et exploitation par location ou autrement de tous immeubles bâtis et non bâtis
Montant de notre participation..... 100 %, soit les 400 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2016 ..... 376 472 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2016 ..... Bénéfice : 144 019 euros

Nom ..... **TOP SERVICES**
Forme..... Société à Responsabilité Limitée
Capital social..... 120 000 euros
Siège social..... 4 rue Henri Pollès, ZAC de Mivoie (35136) SAINT JACQUES DE LA LANDE
Immatriculation..... 378 830 541 RCS RENNES
Activité ..... Nettoyage industriel
Montant de notre participation..... 99,96 %, soit 7 497 parts sur les 7 500 parts composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2016 ..... 1 989 191 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2016 ..... Bénéfice : 203 903 euros

Nous vous proposons à présent de procéder, conformément aux dispositions de l'article L.225-100 du Code de commerce, à l'examen de l'activité et des comptes consolidés de notre groupe.

COMPTES CONSOLIDES

- Faits majeurs de l'exercice

L'exercice est marqué par le fait qu'il s'agit de la septième année où la Société ABER est tenue d'établir des comptes consolidés.

Certaines de nos filiales ont optimisé leur implantation géographique et transféré, ouvert et/ou fermé des établissements secondaires, savoir :

- **La Société ABER PROPRETE AZUR** a acquis le 1er novembre 2015 un fonds de commerce de nettoyage exploité à ROQUES (31), 83B route de Villeneuve, Local 21 auprès de la Société YOAN NETTOYAGE et ouvert un établissement secondaire à cette adresse. Puis, elle a transféré ledit établissement secondaire le 1er mars 2016 à COLOMIERS (31770), 19 allée du Catchère.

- **La Société ABER PROPRETE CHARENTE** a transféré son établissement secondaire de ROCHEFORT (17), 18 rue Toufaire à TONNAY-CHARENTE (17430), 80 rue des Moulins, au 1er février 2016.

- **La Société BRET NET** a transféré son établissement secondaire de CHANTEPIE (35), du 10 au 16 rue de Cézembre au 1er octobre 2015 dans des locaux mieux adaptés à son activité. Elle a également ouvert le 1er décembre 2015 un établissement secondaire au MANS (72), 32 rue des Grandes Courbes.

- Périmètre de consolidation

Au 30 septembre 2016, le périmètre de consolidation du groupe ABER comprenait les sociétés suivantes :

- Société ABER ATLANTIQUE,
- Société ABER PROPRETE AZUR,
- Société ABER PROPRETE CHARENTE,
- Société ABER PROPRETE SAPHIR,
- Société BRET NET,
- Société IRIS,
- Société TOP SERVICES.

Conformément aux dispositions de l'article L. 227-9 du Code de commerce, il est présenté ci-après le rapport de gestion du groupe et les comptes consolidés de l'exercice écoulé.

- Situation et évolution de l'activité du Groupe au cours de l'exercice

Sur l'exercice clos le 30 septembre 2016, le Groupe s'est employé à consolider ses activités et à gagner de nouveaux marchés.

- Examen des comptes consolidés et résultats

Les comptes consolidés sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France et selon les dispositions du règlement 99-02 du Comité de la Règlementation comptable.

Toutes les Sociétés intégrées globalement ont clôturé leurs comptes au 30 septembre 2016 ; a ainsi été consolidée une période de 12 mois d'activité. L'exercice précédent avait également été consolidé sur une période de 12 mois d'activité.

Toutes les participations significatives dans lesquelles la Société ABER assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

L'intégration globale vise à substituer, dans le patrimoine de la Société mère, les titres des sociétés consolidées par l'ensemble des éléments d'actifs et de passifs constitutifs des capitaux propres de ces mêmes sociétés. Les capitaux propres résultant sont scindés entre intérêts du Groupe et intérêts minoritaires.

Le montant des produits d'exploitation du Groupe s'élève à un montant de 58 045 657 euros contre 56 407 380 pour l'exercice précédent.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 35 340 215 euros contre 34 498 801 euros pour l'exercice précédent.

Les cotisations sociales et avantages sociaux s'élèvent à 6 954 135 euros contre 6 851 054 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des charges d'exploitation s'élève à 52 117 791 euros contre 50 809 317 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'exploitation consolidé s'élève à la somme de 5 927 866 euros contre 5 598 063 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier sur l'exercice clos le 30 septembre 2016 s'élève à la somme de 140 161 euros contre 177 227 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à la somme de 37 724 euros contre 181 093 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'ensemble consolidé se traduit par un bénéfice de 4 097 124 euros contre 4 003 223 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat net consolidé du Groupe se traduit par un bénéfice de 4 096 471 euros contre 4 002 545 euros pour l'exercice précédent.

CONVENTIONS REGLEMENTEES

Nous vous demandons, conformément à l'article L. 227-10 du Code de commerce, d'approuver les conventions visées à ce même article et conclues au cours de l'exercice écoulé.

Vos Commissaires aux Comptes ont été dûment avisés de ces conventions qu'ils ont décrites dans leur rapport spécial.

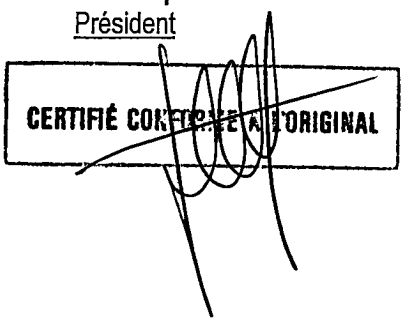
ADMINISTRATION ET CONTROLE DE LA SOCIETE

Nous vous précisons qu'aucun mandat de dirigeant ou de Commissaire aux Comptes n'est arrivé à expiration.

En conclusion, nous souhaitons que ces diverses propositions emportent votre approbation et que vous vouliez bien donner à votre Président quitus de sa gestion pour l'exercice social sur les comptes duquel vous avez à vous prononcer.

Nous vous invitons, après la lecture des rapports présentés par vos Commissaires aux Comptes, à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

Dominique GADONNEIX
Président



EXEMPLAIRE DESTINÉ
AUX DÉPÔTS LÉGAUX

RAPPORT

DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES CONSOLIDES

DU GROUPE ABER

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

Société GORIOUX FARO ET ASSOCIES
Commissaire aux comptes
Représentée par Claude FARO
11 rue Félix Le Dantec
29018 QUIMPER CEDEX

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux comptes
Représentée par Dominique DENIEL
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER CEDEX

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

Groupe ABER

Aux Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes consolidés du groupe ABER, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- la vérification spécifique prévue par la loi.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par votre Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes consolidés. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ainsi que du résultat de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

.../...

II. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note 6.3.2.2 de l'annexe aux comptes consolidés expose les méthodes de détermination et d'amortissement des écarts d'acquisition.

Nos travaux ont consisté à apprécier les méthodes de valorisation de ces actifs incorporels et à en vérifier l'application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes consolidés, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATION SPECIFIQUE

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations données dans le rapport sur la gestion du groupe.

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

Les Commissaires aux comptes

A QUIMPER, le 13 mars 2017

Société GORIOU FARO ET ASSOCIES
Commissaire aux comptes
Représentée par C. FARO

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux comptes
Représentée par D. DENIEL

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30.09.2016	30.09.2015	Passif Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Actif immobilisé	**10 122 811**	**10 449 448**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**28 414 542**	**24 790 267**
Ecarts d'acquisition	5 797 026	6 203 425	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	953	1 290	Réserves sociales	12 217 772	11 033 203
Immobilisations corporelles	4 235 101	4 155 556	Réserves consolidées	11 300 299	8 954 519
Immobilisations financières	89 731	89 177	Résultat consolidé	4 096 471	4 002 545
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 125**	**3 801**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**223 535**	**262 474**
Actif circulant	**35 536 652**	**31 982 749**	**Dettes**	**17 017 261**	**17 375 655**
Stocks et en-cours	154 944	130 109	Emprunts et dettes financières	1 180 179	1 311 591
Clients	11 996 924	12 056 072	Fournisseurs	1 267 285	1 194 517
Autres créances et comptes de régularisation	4 915 782	4 746 258	Autres dettes et comptes de régularisation	14 569 797	14 869 547
Disponibilités	18 469 002	15 050 310			
Total de l'actif	**45 659 463**	**42 432 197**	**Total du passif**	**45 659 463**	**42 432 197**

POUR LE COLLEGE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	57 683 456	56 103 674
Autres produits d'exploitation	362 201	303 706
	58 045 657	56 407 380
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	3 655 313	3 432 377
Services extérieurs	2 774 316	2 941 219
Impôts, taxes et versements assimilés	1 899 044	1 698 942
Charges de personnel	42 294 350	41 349 855
Dotations aux amortissements et provisions	1 383 434	1 295 020
Autres charges d'exploitation	111 334	91 904
	52 117 791	50 809 317
Résultat d'exploitation consolidé	**5 927 866**	**5 598 063**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	177 775	227 221
Charges financières	37 614	49 994
Résultat financier	**140 161**	**177 227**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**6 068 027**	**5 775 290**
Résultat exceptionnel	**37 724**	**181 093**
Impôts sur les bénéfices	1 382 085	1 443 537
Impôts différés	52 076	-48 756
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**4 671 590**	**4 561 602**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	574 466	558 379
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**4 097 124**	**4 003 223**
Intérêts minoritaires	653	678
RESULTAT NET	**4 096 471**	**4 002 545**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Chiffre d'affaires consolidé	**57 683 456**	**56 103 674**
- Consommation en provenance de tiers	-6 429 629	-6 373 596
Valeur Ajoutée	**51 253 827**	**49 730 078**
+ Subvention d'exploitation	2 950	
- Impôts, taxes, etc	-1 899 044	-1 698 942
- Charges de personnel	-42 294 350	-41 349 855
Excédent Brut d'Exploitation	**7 063 383**	**6 681 281**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	281 689	253 515
- Dotations aux provisions d'exploitation	-45 103	-51 076
+ Autres produits d'exploitation	12 632	445
- Autres charges d'exploitation	-111 334	-91 904
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**7 201 267**	**6 792 261**
+ Produits financiers	177 775	227 221
- Charges financières	-37 614	-49 994
+ Produits exceptionnels	78 602	221 496
- Charges exceptionnelles	-84 356	-224 316
- Impôts sur les bénéfices	-1 382 085	-1 443 537
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**5 953 589**	**5 523 131**

POUR LE COLLEGE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**4 671 590**	**4 561 602**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 338 331	1 277 181
Reprises des amortissements et provisions	-64 930	-222 198
Plus et moins values de cession	-43 478	-44 698
Impôts différés	52 076	-48 756
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**5 953 589**	**5 523 131**
Variation des intérêts courus non échus	-882	-2 588
Variation des stocks	-24 835	-11 033
Variation des créances et dettes d'exploitation	-193 836	591 014
Variation des créances et dettes hors exploitation	-191 793	-554 188
Charges et produits constatés d'avance	-2 064	-11 386
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-413 410	11 819
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	5 540 179	5 534 950
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d' immobilisations incorporelles	-168 067	-800
Acquisition d' immobilisations corporelles	-1 405 720	-1 344 659
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	55 906	87 557
Acquisition d'immobilisations financières	-5 054	-9 860
Cession d'immobilisations financières	4 500	15 350
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales		
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEME	-1 518 435	-1 252 412
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-472 192	-472 192
Dividendes versés aux minoritaires de sociétés intégrées	-330	-302
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		8 000
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de location financement)	-258 291	-251 433
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMEI	-730 813	-715 927
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	3 290 931	3 566 611
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**14 598 730**	**11 032 119**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**17 889 661**	**14 598 730**

POUR LE COLLEGE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

5 Variation des capitaux propres consolidés

Montants en €	Capital	Réserves sociales	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total capitaux propres
Situation à la clôture exercice 2014	**800 000**	**9 722 553**	**7 546 792**	**3 190 572**	**21 259 917**
Affectation du résultat de N-1		1 782 842	1 407 730	-3 190 572	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			-3		-3
Résultat de l'exercice				4 002 545	4 002 545
Situation à la clôture exercice 2015	**800 000**	**11 033 203**	**8 954 519**	**4 002 545**	**24 790 267**
Affectation du résultat de N-1		1 656 761	2 345 784	-4 002 545	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			-4		-4
Résultat de l'exercice				4 096 471	4 096 471
Situation à la clôture exercice 2016	**800 000**	**12 217 772**	**11 300 299**	**4 096 471**	**28 414 542**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

La SAS BRET NET a ouvert une agence en décembre 2015 au MANS, 32 rue des Grandes Courbes.

La SAS ABER PROPRETE AZUR a acheté un fonds de commerce de nettoyage exploité à ROQUES (31), 83B route de Villeneuve auprès de la société "Yoan Nettoyage" au premier novembre 2015.

6.2 Périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation de la SAS ABER se compose de :

	n° de siren	% intérêts 2016	% intérêts 2015
La société mère			
SAS ABER 4 rue Henri Pollès 35136 SAINT JACQUES DE LA LANDE	347 706 095	100,00%	100,00%
Les sociétés filiales intégrées globalement au même siège social			
SARL ABER ATLANTIQUE	500 506 811	86,67%	86,67%
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	423 712 934	100,00%	100,00%
SAS BRET-NET	322 148 230	99,96%	99,96%
SAS IRIS	430 312 009	100,00%	100,00%
SARL TOP SERVICES	378 830 541	99,96%	99,96%
Les autres sociétés filiales intégrées globalement			
SAS ABER PROPRETE AZUR 213 rue Denis Papin 73290 LA MOTTE SERVOLEX	453 453 060	100,00%	100,00%
SAS ABER PROPRETE CHARENTE 19 rue de la Pierre Taillée 17220 SALLES SUR MER	315 103 648	100,00%	100,00%

6.3 Référentiel comptable, modalité de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

6.3.1 *Référentiel comptable*

Les comptes consolidés de la SAS ABER sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, et selon les dispositions du règlement 99-02 du Comité de la Réglementation Comptable.

6.3.2 *Modalités de consolidation*

6.3.2.1 Méthodes de consolidation

Toutes les sociétés intégrées globalement ont clôturé leurs comptes au 30 septembre 2016 et a été consolidée une période de 12 mois d'activité. L'exercice précédent avait également été consolidée une période de 12 mois d'activité.

Toutes les participations significatives dans lesquelles la SAS ABER assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

L'intégration globale vise à substituer, dans le patrimoine de la société mère, les titres des sociétés consolidées par l'ensemble des éléments actifs et passifs constitutifs des capitaux propres de ces mêmes sociétés. Les capitaux propres résultants sont scindés entre intérêts du Groupe et intérêts minoritaires.

6.3.2.2 Ecarts de première consolidation

L'écart de première consolidation constaté à l'occasion d'une prise de participation (différence entre le coût d'acquisition et la quote-part des capitaux propres retraités de la société consolidée à la date de l'acquisition) est affecté aux postes appropriés du bilan consolidé (évaluation à la "juste valeur"). L'affectation de cet écart aux éléments identifiables de l'actif et du passif se fait sur une période n'excédant pas la fin du premier exercice complet suivant l'acquisition. La partie résiduelle non affectée est portée soit à l'actif du bilan sous la rubrique "Ecarts d'acquisition" soit au passif du bilan sous la rubrique "Provision pour écarts d'acquisition négatif".

Les écarts d'acquisition sont amortis de façon linéaire sur la durée prévisible des activités acquises, dont la limite est fixée à 20 ans. Dans le cas où la valeur des éléments identifiables excéde l'écart de première consolidation, l'affectation est limitée à ce dernier.

6.3.3 *Règles de consolidation et d'évaluation*

En vue d'homogénéiser les comptes consolidés, il a été procédé aux retraitements suivants :

Elimination des opérations entre entreprises consolidées

Les comptes consolidés doivent fournir une information financière sur le Groupe, comme si ce dernier ne constituait qu'une seule entreprise.

Aussi les opérations intervenues entre sociétés intégrées globalement ont été éliminées afin de ne conserver que les transactions réalisées avec les tiers.

Ainsi, ont été éliminés les comptes réciproques d'actif et de passif, de produits et de charges des entreprises intégrées globalement.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire sur les durées d'utilisation suivantes :

- Logiciels	sur 1 an
- Structures des bâtiments	de 20 à 40 ans
- Façades, étanchéité, couverture des bâtiments	de 10 à 20 ans
- IGT des bâtiments (électricité, cablage, plomberie)	de 10 à 15 ans
- Agencements intérieurs des bâtiments	de 7 à 10 ans
- Installations techniques, matériel et outillage	de 2 à 5 ans
- Agencements divers	de 3 à 10 ans
- Matériel de transport	de 3 à 5 ans
- Matériel de bureau	de 2 à 5 ans
- Mobiliers	de 5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Provisions pour risques et charges

Conformément au règlement 2000.06 du Comité de Réglementation Comptable relatif aux passifs, toute obligation du Groupe à l'égard d'un tiers susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante et donnant lieu à sortie probable de ressource sans contrepartie fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Avantages du personnel

Au niveau du groupe, il n'y a pas d'engagements significatifs en matière d'indemnités de départ à la retraite du fait de l'application de l'annexe 7 à la convention collective nationale fixant les conditions d'une garantie d'emploi et de la continuité du contrat de travail du personnel en cas de changement de prestataire.
S'agissant du personnel administratif, un calcul actuariel est effectué chaque exercice en tenant compte de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (43 % pour les cadres et non cadres), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation de 5% et enfin des tables de mortalité INSEE 2010-2012.
Cette méthode résulte du choix d'une méthode préférentielle prévue par le CRC 99-02. Elle a été comptabilisée pour la première fois l'exercice clos au 30/09/2011 en appliquant la méthode rétrospective.

CICE

Conformément au communiqué de la CNCC du 23 mai 2013 et en application du principe du CRC 99-02 de prédominance de la substance sur l'apparence, le produit de CICE est comptabilisé en réduction des charges de personnel dans les comptes consolidés.

Impôts différés

Sont enregistrées, au bilan et au compte de résultat, les impositions différées résultant :

- du décalage temporaire entre la constatation comptable d'un produit ou d'une charge, et son inclusion dans le résultat fiscal d'un exercice ultérieur (Organic, participation des salariés),
- des retraitements induits par la consolidation (annulation des provisions réglementées, retraitement des contrats).
- des déficits fiscaux reportables lorsque leur utilisation est probable.

La prise en compte de l'impôt différé est effectuée par la méthode du report variable. Dans cette méthode, il ressort que l'incidence éventuelle des décalages dans le temps est calculée et présentée, soit comme une dette d'impôts à payer dans le futur, soit comme une créance représentative d'avances sur impôts futurs.

Le taux d'impôt différé retenu est de 33,33 %.

Provisions réglementées

Elles ne sont pas considérées comme de véritables provisions puisqu'elles sont comptabilisées selon des dispositions fiscales. Elles ont le caractère de réserves non libérées d'impôt. Elles sont éliminées des comptes consolidés. Elles font l'objet d'une constatation d'un impôt différé passif.

6.3.4 *Evénements postérieurs à la clôture*

En date du 17 octobre 2016, la SAS ABER a signé un protocole d'accord portant sur l'acquisition de l'intégralité des titres (500 titres) de la société BOURGOGNE ENVIRONNEMENT, laquelle détient une participation majoritaire (99,7 %) au sein du capital de la SARL MOREL. Ce protocole porte également sur l'acquisition des parts résiduelles de la SARL MOREL.

La SAS ABER PROPRETE AZUR a acheté un fonds de commerce de nettoyage exploité à MENDE (48) auprès de la société DF Nettoyage en date du 31/01/2017.

6.4 Explication des postes du bilan et du compte de résultat

6.4.1 *Analyse des immobilisations*

Montants en €	Valeurs Brutes	Amortissement	Valeurs Nettes 30.09.2016	Valeurs Nettes 30.09.2015
Ecarts d'acquisition	**9 421 196**	**3 624 170**	**5 797 026**	**6 203 425**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	80 719	79 766	953	1 290
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	8 630	8 630		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**89 349**	**88 396**	**953**	**1 290**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 716 934	1 116 059	1 600 875	1 726 907
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 041 551	3 901 732	1 139 819	1 060 170
Autres immobilisations corporelles	3 752 264	2 570 931	1 181 333	1 055 405
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**11 823 823**	**7 588 722**	**4 235 101**	**4 155 556**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	30		30	30
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts				
Autres immobilisations financières	89 511		89 511	88 957
Total	**89 731**		**89 731**	**89 177**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**9 253 129**		**168 067**			**9 421 196**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	81 669			950		80 719
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	10 866			2 236		8 630
Avances et acomptes s/ immo incorp.						
Total	**92 535**			**3 186**		**89 349**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 712 978		9 710	5 754		2 716 934
Installations tech, mat et out. ind.	4 637 584		795 524	391 557		5 041 551
Autres immobilisations corporelles	3 451 793		600 486	300 015		3 752 264
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/ immo corp.						
Total	**11 115 429**		**1 405 720**	**697 326**		**11 823 823**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30					30
Créances ratt. à des participations						
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	88 957		5 054	4 500		89 511
Total	**89 177**		**5 054**	**4 500**		**89 731**

6.4.3 *Variation des amortissements*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Amortissements des écarts d'acquisition	**3 049 704**		**574 466**			**3 624 170**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	80 379		337	950		79 766
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	10 866			2 236		8 630
Total	**91 245**		**337**	**3 186**		**88 396**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	986 071		135 742	5 754		1 116 059
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	3 577 414		715 742	391 424		3 901 732
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 396 388		462 263	287 720		2 570 931
Total	**6 959 873**		**1 313 747**	**684 898**		**7 588 722**
Dépréciations des immobilisations financières						
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations des créances ratt. à des participations						
Dépréciations des autres titres immobilisés						
Dépréciations des prêts						
Dépréciations des autres immobilisations financières						
Total						

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2016	Valeurs Nettes 30.09.2015
Matières premières	154 944		154 944	130 109
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**154 944**		**154 944**	**130 109**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Clients et comptes rattachés	12 591 393	12 668 564
Dépréciations	-594 469	-612 492
Total net	**11 996 924**	**12 056 072**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Avances et acomptes versés sur commandes	3 110	
Créances sociales et fiscales	987 952	947 620
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	31 530	99 115
Provisions sur débiteurs divers	-2 931	-2 931
Créances fiscales (IS)	200 007	54 050
Créances fiscales (CICE)	3 438 580	3 344 072
Charges constatés d'avance	90 415	86 882
Impôts différés actif	167 119	217 450
Total net	**4 915 782**	**4 746 258**

Les créances et comptes de régularisation ont des échéances inférieures à un an.

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2016	30.09.2015
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**14 973 422**	**20 295 283**	**35 268 705**	**31 042 621**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation fonds de commerce		-4 100 658	-4 100 658	-3 932 591
. Neutralisation des malis techniques de fusion		-1 448 688	-1 448 688	-1 448 688
. Retraitement des frais d'acquisition	91 271		91 271	91 271
. Retraitement des provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-19 262	-110 988	-130 250	-155 305
. Impôts différés	-21 978	167 119	145 141	197 215
RETRAITEMENTS	**50 031**	**-5 493 215**	**-5 443 184**	**-5 248 098**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**15 023 453**	**14 802 068**	**29 825 521**	**25 794 523**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIOI	**15 023 453**	**14 802 068**	**29 825 521**	**25 794 523**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		5 797 026	5 797 026	6 203 425
Elimination des titres		-7 203 880	-7 203 880	-7 203 880
Intérêts minoritaires		-4 125	-4 125	-3 801
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**15 023 453**	**13 391 089**	**28 414 542**	**24 790 267**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2016	30.09.2015
RESULTAT SOCIAL	**1 955 650**	**4 092 631**	**6 048 281**	**5 665 021**
Opérations de retraitements :				
. Provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-295	25 350	25 055	-12 477
. Frais d'acquisition des immobilisations				
. Impôts différés	-1 743	-50 333	-52 076	48 756
RETRAITEMENTS	**-2 038**	**-24 983**	**-27 021**	**36 279**
RESULTAT RETRAITE	**1 953 612**	**4 067 648**	**6 021 260**	**5 701 300**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 349 247	-423	-1 349 670	-1 139 698
. Provisions sur titres consolidés				
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**604 365**	**4 067 225**	**4 671 590**	**4 561 602**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-574 466	-574 466	-558 379
Intérêts minoritaires		-653	-653	-678
RESULTAT CONSOLIDE	**604 365**	**3 492 106**	**4 096 471**	**4 002 545**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	35 000		3 000	35 000		3 000
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	51 934		16 373			68 307
Total Provisions pour risques	**86 934**		**19 373**	**35 000**		**71 307**
Provisions pour pensions	155 305		4 875	29 930		130 250
Provisions pour impôts						
Prov.pour renouvellement d'immo						
Prov.pour grosses réparations						
Provisions pour congés payés						
Provisions pour restructuration						
Provisions pour autres charges						
Total provisions pour charges	**155 305**		**4 875**	**29 930**		**130 250**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	20 235		1 743			21 978
Total provisions risques et charges	**262 474**		**25 991**	**64 930**		**223 535**

6.4.10 *Ventilation des emprunts et dettes financières*

Echéancier

Montants en €	Total	- 1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	589 565	169 224	420 341	
Intérêts courus sur emprunts	3 273	3 273		
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers	8 000		8 000	
Concours bancaires courants	579 341	579 341		
Total emprunts et dettes financières	**1 180 179**	**751 838**	**428 341**	

Evolution

Montants en €	30.09.2015	Augmentation	Diminution	30.09.2016
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	847 856		258 291	589 565
Intérêts courus sur emprunts	4 155		882	3 273
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers	8 000			8 000
Concours bancaires courants	451 580	127 761		579 341
Total emprunts et dettes financières	**1 311 591**	**127 761**	**259 173**	**1 180 179**

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30.09.2016	30.09.2015
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	8 012 254	8 270 695
Dettes fiscales	5 058 574	5 082 443
Dettes fiscales (IS)	110 164	395 674
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 000 864	746 234
Dettes diverses	360 950	348 979
Produits constatés d'avance	26 991	25 522
Total	**14 569 797**	**14 869 547**

Les autres dettes et comptes de régularisation ont des échéances inférieures à un an.

6.4.12 *Ventilation du chiffre d'affaires par société*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
SAS ABER	100 670	86 037
SARL ABER ATLANTIQUE	908 022	909 111
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	11 706 698	11 470 498
SAS BRET-NET	21 235 808	20 677 646
SAS IRIS	36 146	47 854
SARL TOP SERVICES	1 987 245	2 082 919
SAS ABER PROPRETE AZUR	17 080 024	16 269 407
SAS ABER PROPRETE CHARENTE	4 628 843	4 560 202
Total	**57 683 456**	**56 103 674**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Rémunération du personnel	35 340 215	34 498 801
Charges sociales	6 559 344	6 329 571
Participation des salariés	394 791	521 483
Total	**42 294 350**	**41 349 855**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30.09.2016	30.09.2015
SAS ABER	19	19
SARL ABER ATLANTIQUE	27	27
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	330	332
SAS BRET-NET	574	569
SARL TOP SERVICES	55	58
SAS ABER PROPRETE AZUR	474	453
SAS ABER PROPRETE CHARENTE	136	141
Total	**1 615**	**1 599**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Produits des immobilisations financières	65	64
Produits financiers et escomptes obtenus	48 982	87 501
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	128 728	126 166
Reprises sur provisions et amortissements financiers		13 490
Total des produits financiers	**177 775**	**227 221**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	37 530	47 848
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		1 997
Autres charges financières	84	149
Total des charges financières	**37 614**	**49 994**
Total du résultat financier	**140 161**	**177 227**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30.09.2016	30.09.2015
Sur opérations de gestion		6 399
Produits sur exercices antérieurs	78 602	215 097
Cessions éléments d'actifs	55 906	87 557
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels		172 452
Total des produits exceptionnels	**134 508**	**481 505**
Sur opérations de gestion	2 160	18 640
Charges sur exercices antérieurs	82 196	205 676
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	12 428	42 859
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations		33 237
Autres charges exceptionnelles		
Total des charges exceptionnelles	**96 784**	**300 412**
Total du résultat exceptionnel	**37 724**	**181 093**

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**6 105 751**	**1 434 161**	**23,49%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-22 485	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.		-2 216	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-585	
Amendes et pénalités		-463	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages			
- CICE		604 480	
- Déficits non activés cet exercice		-5 564	
- Crédits d'impôts			
- Différence sur imposition à taux réduit		27 950	
Total	**6 105 751**	**2 035 278**	**33,33%**

6.4.18 *Engagements hors bilan*

Montants en €	- 1 an	1 à 5 ans
Redevances de crédit-bail non retraitées restant à courir	0	0