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

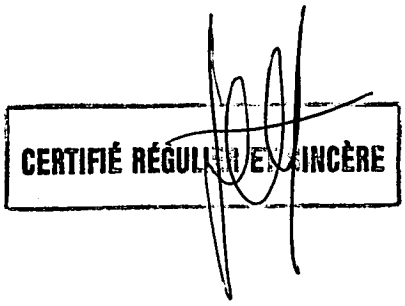
Nature du document : Documents comptables (B-C)

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

Ce dépôt a été enregistré le 30/05/2018 sous le numéro de dépôt 3702

Greffe du tribunal de commerce de Rennes : dépôt N°3702 en date du 30/05/2018

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 2017

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

6.4 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

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30.09.2017	30.09.2016	Passif Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Actif immobilisé	**10 562 860**	**10 122 811**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**32 257 901**	**28 414 542**
Ecarts d'acquisition	6 218 277	5 797 026	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	2 615	953	Réserves sociales	13 701 229	12 217 772
Immobilisations corporelles	4 231 864	4 235 101	Réserves consolidées	13 441 120	11 300 299
Immobilisations financières	110 104	89 731	Résultat consolidé	4 315 552	4 096 471
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 451**	**4 125**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**386 138**	**223 535**
Actif circulant	**39 927 383**	**35 536 652**	**Dettes**	**17 841 753**	**17 017 261**
Stocks et en-cours	138 074	154 944	Emprunts et dettes financières	783 604	1 180 179
Clients	13 208 021	11 996 924	Fournisseurs	1 263 372	1 267 285
Autres créances et comptes de régularisation	6 676 889	4 915 782	Autres dettes et comptes de régularisation	15 794 777	14 569 797
Disponibilités	19 904 399	18 469 002			
Total de l'actif	**50 490 243**	**45 659 463**	**Total du passif**	**50 490 243**	**45 659 463**

DÉPÔT DU
30 MAI 2018
TRIBUNAL DE COMMERCE
DE RENNES
03702

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	61 321 000	57 683 456
Autres produits d'exploitation	418 958	362 201
	61 739 958	58 045 657
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	4 050 407	3 655 313
Services extérieurs	2 841 163	2 774 316
Impôts, taxes et versements assimilés	2 003 965	1 899 044
Charges de personnel	44 997 330	42 294 350
Dotations aux amortissements et provisions	1 464 333	1 383 434
Autres charges d'exploitation	206 024	111 334
	55 563 222	52 117 791
Résultat d'exploitation consolidé	**6 176 736**	**5 927 866**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	149 993	177 775
Charges financières	46 490	37 614
Résultat financier	**103 503**	**140 161**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**6 280 239**	**6 068 027**
Résultat exceptionnel	**82 202**	**37 724**
Impôts sur les bénéfices	1 274 243	1 382 085
Impôts différés	113 556	52 076
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**4 974 642**	**4 671 590**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	658 449	574 466
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**4 316 193**	**4 097 124**
Intérêts minoritaires	641	653
RESULTAT NET	**4 315 552**	**4 096 471**

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Chiffre d'affaires consolidé	**61 321 000**	**57 683 456**
- Consommation en provenance de tiers	-6 891 570	-6 429 629
Valeur Ajoutée	**54 429 430**	**51 253 827**
+ Subvention d'exploitation		2 950
- Impôts, taxes, etc	-2 003 965	-1 899 044
- Charges de personnel	-44 997 330	-42 294 350
Excédent Brut d'Exploitation	**7 428 135**	**7 063 383**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	381 885	281 689
- Dotations aux provisions d'exploitation	-77 662	-45 103
+ Autres produits d'exploitation	637	12 632
- Autres charges d'exploitation	-206 024	-111 334
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**7 526 971**	**7 201 267**
+ Produits financiers	149 993	177 775
- Charges financières	-46 490	-37 614
+ Produits exceptionnels	254 606	78 602
- Charges exceptionnelles	-58 819	-84 356
- Impôts sur les bénéfices	-1 274 243	-1 382 085
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**6 552 018**	**5 953 589**

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**4 974 642**	**4 671 590**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 552 372	1 338 331
Reprises des amortissements et provisions	-36 436	-64 930
Plus et moins values de cession	-52 116	-43 478
Impôts différés	113 556	52 076
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**6 552 018**	**5 953 589**
Variation des intérêts courus non échus	-8 433	-882
Variation des stocks	27 687	-24 835
Variation des créances et dettes d'exploitation	-1 200 000	-193 836
Variation des créances et dettes hors exploitation	-1 013 615	-191 793
Charges et produits constatés d'avance	-41 078	-2 064
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-2 235 439	-413 410
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	4 316 579	5 540 179
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d' immobilisations incorporelles	-94 891	-168 067
Acquisition d' immobilisations corporelles	-1 358 414	-1 405 720
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	78 848	55 906
Acquisition d'immobilisations financières	-12 860	-5 054
Cession d'immobilisations financières	2 697	4 500
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales	-396 930	
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEME	-1 781 550	-1 518 435
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	-313	-330
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de location financement)	-393 703	-258 291
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMEI	-866 208	-730 813
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	1 668 821	3 290 931
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**17 889 661**	**14 598 730**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**19 558 482**	**17 889 661**

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 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**
Affectation du résultat de N-1		1 955 649	2 140 822	-4 096 471	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			-1		-1
Résultat de l'exercice				4 315 552	4 315 552
Situation à la clôture exercice 2017	**800 000**	**13 701 229**	**13 441 120**	**4 315 552**	**32 257 901**

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

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 ABER PROPRETE HORIZON (anciennement BOURGOGNE ENVIRONNEMENT), laquelle détenait une participation majoritaire (99,7 %) au sein du capital de la SARL MOREL. Ce protocole portait également sur l'acquisition des parts résiduelles de la SARL MOREL; parts qui ont été par la suite cédées à la société ABER PROPRETE HORIZON dans le cadre de l'opération de transmission universelle de patrimoine opérée entre ces deux dernières sociétés.

Dans le cadre d'une restructuration interne, il a été procédé à la fusion absorption de la société ABER PROPRETE CHARENTE par la société ABER PROPRETE SAPHIR. Cette opération est intervenue le 31 mars 2017 avec un effet rétroactif au 1er octobre 2016.

Suivant le nouveau règlement ANC n° 2015-07 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des écarts d'acquisition, d'application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, la SAS ABER a choisi, parmi les options offertes dans les mesures de première application de ces nouvelles règles, de ne pas changer les plans d'amortissement antérieurs de ses écarts d'acquisition.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2017	% intérêts 2016
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	Fusionnée	100,00%
SAS ABER PROPRETE HORIZON 16 route de Fontenay 21500 MARMAGNE	389 188 004	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 2017 et a été consolidée une période de 12 mois d'activité, à l'exception de la SAS ABER PROPRETE HORIZON dont l'exercice n'est que de 9 mois. 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".

Suivant le nouveau règlement ANC n° 2015-07 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des écarts d'acquisition, d'application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, la SAS ABER a choisi, parmi les options offertes dans les mesures de première application de ces nouvelles règles, de ne pas changer les plans d'amortissement antérieurs de ses écarts d'acquisition.

Les écarts d'acquisition postérieurs à la mise en application de ce nouveau règlement sont amortis de façon linéaire sur la durée prévisible des activités acquises, dont la limite est fixée à 10 ans.

A l'inventaire, si la valeur comptable des écarts d'acquisition est inférieure à leur valeur recouvrable, une dépréciation de ces écarts d'acquisition est enregistrée.

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 d'un taux d'actualisation (1,6 % pour 1% en N-1), 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.

6.4 Explication des postes du bilan et du compte de résultat

6.4.1 *Analyse des immobilisations*

Montants en €	Valeurs Brutes	Amortissement	Valeurs Nettes 30.09.2017	Valeurs Nettes 30.09.2016
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**	**4 282 619**	**6 218 277**	**5 797 026**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	85 875	83 260	2 615	953
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	9 982	9 982		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**95 857**	**93 242**	**2 615**	**953**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 732 373	1 246 464	1 485 909	1 600 875
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 318 649	4 255 261	1 063 388	1 139 819
Autres immobilisations corporelles	4 148 867	2 779 374	1 369 493	1 181 333
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**12 512 963**	**8 281 099**	**4 231 864**	**4 235 101**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	45		45	30
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts	1 400		1 400	
Autres immobilisations financières	108 469		108 469	89 511
Total	**110 104**		**110 104**	**89 731**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**9 421 196**		**1 079 700**			**10 500 896**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	80 719	1 726	3 430			85 875
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	8 630	1 352				9 982
Avances et acomptes s/ immo incorp.						
Total	**89 349**	**3 078**	**3 430**			**95 857**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 716 934	1	15 438			2 732 373
Installations tech, mat et out. ind.	5 041 551	52 088	661 113	436 103		5 318 649
Autres immobilisations corporelles	3 752 264	73 295	681 863	358 555		4 148 867
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/ immo corp.						
Total	**11 823 823**	**125 384**	**1 358 414**	**794 658**		**12 512 963**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30	15				45
Créances ratt. à des participations						
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts			1 400			1 400
Autres immobilisations financières	89 511	10 195	11 460	2 697		108 469
Total	**89 731**	**10 210**	**12 860**	**2 697**		**110 104**

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	**3 624 170**		**658 649**			**4 282 819**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	79 766	1 726	1 768			83 260
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	8 630	1 352				9 982
Total	**88 396**	**3 078**	**1 768**			**93 242**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 116 059		130 405			1 246 464
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	3 901 732	31 968	751 870	430 309		4 255 261
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 570 931	45 869	500 192	337 618		2 779 374
Total	**7 588 722**	**77 837**	**1 382 467**	**767 927**		**8 281 099**
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 30.09.2017	Valeurs Nettes 30.09.2016
Matières premières	138 074		138 074	154 944
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**138 074**		**138 074**	**154 944**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Clients et comptes rattachés	13 763 031	12 591 393
Dépréciations	-555 010	-594 469
Total net	**13 208 021**	**11 996 924**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Avances et acomptes versés sur commandes		3 110
Créances sociales et fiscales	1 736 411	987 952
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	101 871	31 530
Provisions sur débiteurs divers	-2 931	-2 931
Créances fiscales (IS)	135 165	200 007
Créances fiscales (CICE)	4 456 718	3 438 580
Charges constatés d'avance	121 709	90 415
Impôts différés actif	127 946	167 119
Total net	**6 676 889**	**4 915 782**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2017	30.09.2016
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**16 597 808**	**23 904 460**	**40 502 268**	**35 268 705**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation fonds de commerce		-5 424 112	-5 424 112	-4 100 658
. Neutralisation des malis techniques de fusion		-1 448 688	-1 448 688	-1 448 688
. Retraitement des frais d'acquisition	105 121		105 121	91 271
. Retraitement des provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-21 479	-106 800	-128 279	-130 250
. Impôts différés	-23 851	127 946	104 095	145 141
RETRAITEMENTS	**59 791**	**-6 851 654**	**-6 791 863**	**-5 443 184**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**16 657 599**	**17 052 806**	**33 710 405**	**29 825 521**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIO	**16 657 599**	**17 052 806**	**33 710 405**	**29 825 521**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		6 218 277	6 218 277	5 797 026
Elimination des titres		-7 666 330	-7 666 330	-7 203 880
Intérêts minoritaires		-4 451	-4 451	-4 125
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**16 657 599**	**15 600 302**	**32 257 901**	**28 414 542**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2017	30.09.2016
RESULTAT SOCIAL	**2 096 579**	**4 763 602**	**6 860 181**	**6 048 281**
Opérations de retraitements :				
. Reclassement boni de fusion		-353 133	-353 133	
. Comptabilisation des engagements de retraite	-2 217	19 204	16 987	25 055
. Frais d'acquisition des immobilisations	13 850		13 850	
. Impôts différés	-1 872	-111 684	-113 556	-52 076
RETRAITEMENTS	**9 761**	**-445 613**	**-435 852**	**-27 021**
RESULTAT RETRAITE	**2 106 340**	**4 317 989**	**6 424 329**	**6 021 260**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 449 219	-468	-1 449 687	-1 349 670
. Provisions sur titres consolidés				
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**657 121**	**4 317 521**	**4 974 642**	**4 671 590**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-658 449	-658 449	-574 466
Intérêts minoritaires		-641	-641	-653
RESULTAT CONSOLIDE	**657 121**	**3 658 431**	**4 315 552**	**4 096 471**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	3 000	10 286		13 286		
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	68 307		165 701			234 008
Total Provisions pour risques	**71 307**	**10 286**	**165 701**	**13 286**		**234 008**
Provisions pour pensions	130 250	15 016	2 432	19 419		128 279
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	**130 250**	**15 016**	**2 432**	**19 419**		**128 279**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	21 978		1 873			23 851
Total provisions risques et charges	**223 535**	**25 302**	**170 006**	**32 705**		**386 138**

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	420 341	164 876	255 465	
Intérêts courus sur emprunts	17 346	17 346		
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	345 917	345 917		
Total emprunts et dettes financières	**783 604**	**528 139**	**255 465**	

Evolution

Montants en €	30.09.2016	Augmentation	Diminution	30.09.2017
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	589 565	216 479	385 703	420 341
Intérêts courus sur emprunts	3 273	14 073		17 346
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers	8 000		8 000	
Concours bancaires courants	579 341		233 424	345 917
Total emprunts et dettes financières	**1 180 179**	**230 552**	**627 127**	**783 604**

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30.09.2017	30.09.2016
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	8 894 226	8 012 254
Dettes fiscales	5 445 207	5 058 574
Dettes fiscales (IS)	24 636	110 164
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 114 124	1 000 864
Dettes diverses	315 804	360 950
Produits constatés d'avance	780	26 991
Total	**15 794 777**	**14 569 797**

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 €	30.09.2017	30.09.2016
SAS ABER	111 726	100 670
SARL ABER ATLANTIQUE	1 152 013	908 022
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	17 161 596	11 706 698
SAS BRET-NET	21 268 217	21 235 808
SAS IRIS		36 146
SARL TOP SERVICES	2 026 595	1 987 245
SAS ABER PROPRETE AZUR	18 079 308	17 080 024
SAS ABER PROPRETE CHARENTE	Fusionnée	4 628 843
SAS ABER PROPRETE HORIZON	1 521 545	
Total	**61 321 000**	**57 683 456**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Rémunération du personnel	37 903 605	35 340 215
Charges sociales	6 812 581	6 559 344
Participation des salariés	281 144	394 791
Total	**44 997 330**	**42 294 350**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30.09.2017	30.09.2016
SAS ABER	21	19
SARL ABER ATLANTIQUE	31	27
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	400	330
SAS BRET-NET	538	574
SARL TOP SERVICES	50	55
SAS ABER PROPRETE AZUR	469	474
SAS ABER PROPRETE CHARENTE	Fusionnée	136
SAS ABER PROPRETE HORIZON	56	
Total	**1 565**	**1 615**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Produits des immobilisations financières	64	65
Produits financiers et escomptes obtenus	4 045	48 982
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	145 884	128 728
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**149 993**	**177 775**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	46 355	37 530
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	135	84
Total des charges financières	**46 490**	**37 614**
Total du résultat financier	**103 503**	**140 161**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs	254 606	78 602
Cessions éléments d'actifs	78 848	55 906
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels		
Total des produits exceptionnels	**333 454**	**134 508**
Sur opérations de gestion	14 252	2 160
Charges sur exercices antérieurs	44 567	82 196
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	26 732	12 428
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations	165 701	
Autres charges exceptionnelles		
Total des charges exceptionnelles	**251 252**	**96 784**
Total du résultat exceptionnel	**82 202**	**37 724**

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**6 362 441**	**1 387 799**	**21,81%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-24 151	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.		-1 438	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-585	
Amendes et pénalités		-10 018	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages		1 244	
- CICE		735 887	
- Déficits non activés précédemment et récupérés		10 817	
- Crédits d'impôts			
- Différence sur imposition à taux réduit		21 360	
Total	**6 362 441**	**2 120 914**	**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

EXEMPLAIRE DESTINÉ
AUX DÉPÔTS LÉGAUX

RAPPORT

DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES CONSOLIDES

DU GROUPE ABER

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2017

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 2017

Aux associés de la société ABER,

▪ Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ABER relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

▪ Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er octobre 2016 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note "faits majeurs de l'exercice" de l'annexe des comptes consolidés concernant :

- La nouvelle réglementation liée à la transposition de la directive européenne 2013/34 du 26 juin 2013, reprise par le règlement ANC 2015-07 ayant une incidence sur les écarts d'acquisition ;
- La fusion absorption de la société ABER PROPRETE CHARENTE par la société ABER PROPRETE SAPHIR ;
- L'acquisition de la société ABER PROPRETE HORIZON.

.../...

- **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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

Comme exposé dans la première partie de notre rapport, les notes "faits majeurs de l'exercice" et la "6.3.2.2 Ecarts de première consolidation" de l'annexe aux comptes consolidés exposent le changement de méthode comptable résultant de l'application de la nouvelle réglementation sur les écarts d'acquisitions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

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

- **Vérification des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion**

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par votre Président.

- **Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés**

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Les Commissaires aux comptes

A QUIMPER, le 1er mars 2018

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

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

Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

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

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30.09.2017	30.09.2016	**Passif** Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Actif immobilisé	**10 562 860**	**10 122 811**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**32 257 901**	**28 414 542**
Ecarts d'acquisition	6 218 277	5 797 026	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	2 615	953	Réserves sociales	13 701 229	12 217 772
Immobilisations corporelles	4 231 864	4 235 101	Réserves consolidées	13 441 120	11 300 299
Immobilisations financières	110 104	89 731	Résultat consolidé	4 315 552	4 096 471
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 451**	**4 125**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**386 138**	**223 535**
Actif circulant	**39 927 383**	**35 536 652**	**Dettes**	**17 841 753**	**17 017 261**
Stocks et en-cours	138 074	154 944	Emprunts et dettes financières	783 604	1 180 179
Clients	13 208 021	11 996 924	Fournisseurs	1 263 372	1 267 285
Autres créances et comptes de régularisation	6 676 889	4 915 782	Autres dettes et comptes de régularisation	15 794 777	14 569 797
Disponibilités	19 904 399	18 469 002			
Total de l'actif	**50 490 243**	**45 659 463**	**Total du passif**	**50 490 243**	**45 659 463**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	61 321 000	57 683 456
Autres produits d'exploitation	418 958	362 201
	61 739 958	58 045 657
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	4 050 407	3 655 313
Services extérieurs	2 841 163	2 774 316
Impôts, taxes et versements assimilés	2 003 965	1 899 044
Charges de personnel	44 997 330	42 294 350
Dotations aux amortissements et provisions	1 464 333	1 383 434
Autres charges d'exploitation	206 024	111 334
	55 563 222	52 117 791
Résultat d'exploitation consolidé	**6 176 736**	**5 927 866**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	149 993	177 775
Charges financières	46 490	37 614
Résultat financier	**103 503**	**140 161**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**6 280 239**	**6 068 027**
Résultat exceptionnel	**82 202**	**37 724**
Impôts sur les bénéfices	1 274 243	1 382 085
Impôts différés	113 556	52 076
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**4 974 642**	**4 671 590**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	658 449	574 466
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**4 316 193**	**4 097 124**
Intérêts minoritaires	641	653
RESULTAT NET	**4 315 552**	**4 096 471**

POUR LE COLLEGE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Chiffre d'affaires consolidé	**61 321 000**	**57 683 456**
- Consommation en provenance de tiers	-6 891 570	-6 429 629
Valeur Ajoutée	**54 429 430**	**51 253 827**
+ Subvention d'exploitation		2 950
- Impôts, taxes, etc	-2 003 965	-1 899 044
- Charges de personnel	-44 997 330	-42 294 350
Excédent Brut d'Exploitation	**7 428 135**	**7 063 383**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	381 885	281 689
- Dotations aux provisions d'exploitation	-77 662	-45 103
+ Autres produits d'exploitation	637	12 632
- Autres charges d'exploitation	-206 024	-111 334
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**7 526 971**	**7 201 267**
+ Produits financiers	149 993	177 775
- Charges financières	-46 490	-37 614
+ Produits exceptionnels	254 606	78 602
- Charges exceptionnelles	-58 819	-84 356
- Impôts sur les bénéfices	-1 274 243	-1 382 085
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**6 552 018**	**5 953 589**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**4 974 642**	**4 671 590**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 552 372	1 338 331
Reprises des amortissements et provisions	-36 436	-64 930
Plus et moins values de cession	-52 116	-43 478
Impôts différés	113 556	52 076
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**6 552 018**	**5 953 589**
Variation des intérêts courus non échus	-8 433	-882
Variation des stocks	27 687	-24 835
Variation des créances et dettes d'exploitation	-1 200 000	-193 836
Variation des créances et dettes hors exploitation	-1 013 615	-191 793
Charges et produits constatés d'avance	-41 078	-2 064
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-2 235 439	-413 410
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	4 316 579	5 540 179
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d' immobilisations incorporelles	-94 891	-168 067
Acquisition d' immobilisations corporelles	-1 358 414	-1 405 720
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	78 848	55 906
Acquisition d'immobilisations financières	-12 860	-5 054
Cession d'immobilisations financières	2 697	4 500
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales	-396 930	
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEME	-1 781 550	-1 518 435
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	-313	-330
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de location financement)	-393 703	-258 291
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMEI	-866 208	-730 813
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	1 668 821	3 290 931
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**17 889 661**	**14 598 730**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**19 558 482**	**17 889 661**

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 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**
Affectation du résultat de N-1		1 955 649	2 140 822	-4 096 471	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			-1		-1
Résultat de l'exercice				4 315 552	4 315 552
Situation à la clôture exercice 2017	**800 000**	**13 701 229**	**13 441 120**	**4 315 552**	**32 257 901**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

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 ABER PROPRETE HORIZON (anciennement BOURGOGNE ENVIRONNEMENT), laquelle détenait une participation majoritaire (99,7 %) au sein du capital de la SARL MOREL. Ce protocole portait également sur l'acquisition des parts résiduelles de la SARL MOREL; parts qui ont été par la suite cédées à la société ABER PROPRETE HORIZON dans le cadre de l'opération de transmission universelle de patrimoine opérée entre ces deux dernières sociétés.

Dans le cadre d'une restructuration interne, il a été procédé à la fusion absorption de la société ABER PROPRETE CHARENTE par la société ABER PROPRETE SAPHIR. Cette opération est intervenue le 31 mars 2017 avec un effet rétroactif au 1er octobre 2016.

Suivant le nouveau règlement ANC n° 2015-07 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des écarts d'acquisition, d'application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, la SAS ABER a choisi, parmi les options offertes dans les mesures de première application de ces nouvelles règles, de ne pas changer les plans d'amortissement antérieurs de ses écarts d'acquisition.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2017	% intérêts 2016
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	Fusionnée	100,00%
SAS ABER PROPRETE HORIZON 16 route de Fontenay 21500 MARMAGNE	389 188 004	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 2017 et a été consolidée une période de 12 mois d'activité, à l'exception de la SAS ABER PROPRETE HORIZON dont l'exercice n'est que de 9 mois. 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".

Suivant le nouveau règlement ANC n° 2015-07 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des écarts d'acquisition, d'application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, la SAS ABER a choisi, parmi les options offertes dans les mesures de première application de ces nouvelles règles, de ne pas changer les plans d'amortissement antérieurs de ses écarts d'acquisition.

Les écarts d'acquisition postérieurs à la mise en application de ce nouveau règlement sont amortis de façon linéaire sur la durée prévisible des activités acquises, dont la limite est fixée à 10 ans.

A l'inventaire, si la valeur comptable des écarts d'acquisition est inférieure à leur valeur recouvrable, une dépréciation de ces écarts d'acquisition est enregistrée.

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 d'un taux d'actualisation (1,6 % pour 1% en N-1), 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.

6.4 Explication des postes du bilan et du compte de résultat

6.4.1 *Analyse des immobilisations*

Montants en €	Valeurs Brutes	Amortissement	Valeurs Nettes 30.09.2017	Valeurs Nettes 30.09.2016
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**	**4 282 619**	**6 218 277**	**5 797 026**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	85 875	83 260	2 615	953
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	9 982	9 982		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**95 857**	**93 242**	**2 615**	**953**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 732 373	1 246 464	1 485 909	1 600 875
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 318 649	4 255 261	1 063 388	1 139 819
Autres immobilisations corporelles	4 148 867	2 779 374	1 369 493	1 181 333
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**12 512 963**	**8 281 099**	**4 231 864**	**4 235 101**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	45		45	30
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts	1 400		1 400	
Autres immobilisations financières	108 469		108 469	89 511
Total	**110 104**		**110 104**	**89 731**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**9 421 196**		**1 079 700**			**10 500 896**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	80 719	1 726	3 430			85 875
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	8 630	1 352				9 982
Avances et acomptes s/ immo incorp.						
Total	**89 349**	**3 078**	**3 430**			**95 857**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 716 934	1	15 438			2 732 373
Installations tech, mat et out. ind.	5 041 551	52 088	661 113	436 103		5 318 649
Autres immobilisations corporelles	3 752 264	73 295	681 863	358 555		4 148 867
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/ immo corp.						
Total	**11 823 823**	**125 384**	**1 358 414**	**794 658**		**12 512 963**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30	15				45
Créances ratt. à des participations						
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts			1 400			1 400
Autres immobilisations financières	89 511	10 195	11 460	2 697		108 469
Total	**89 731**	**10 210**	**12 860**	**2 697**		**110 104**

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	**3 624 170**		**658 649**			**4 282 819**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	79 766	1 726	1 768			83 260
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	8 630	1 352				9 982
Total	**88 396**	**3 078**	**1 768**			**93 242**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 116 059		130 405			1 246 464
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	3 901 732	31 968	751 870	430 309		4 255 261
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 570 931	45 869	500 192	337 618		2 779 374
Total	**7 588 722**	**77 837**	**1 382 467**	**767 927**		**8 281 099**
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 30.09.2017	Valeurs Nettes 30.09.2016
Matières premières	138 074		138 074	154 944
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**138 074**		**138 074**	**154 944**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Clients et comptes rattachés	13 763 031	12 591 393
Dépréciations	-555 010	-594 469
Total net	**13 208 021**	**11 996 924**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Avances et acomptes versés sur commandes		3 110
Créances sociales et fiscales	1 736 411	987 952
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	101 871	31 530
Provisions sur débiteurs divers	-2 931	-2 931
Créances fiscales (IS)	135 165	200 007
Créances fiscales (CICE)	4 456 718	3 438 580
Charges constatés d'avance	121 709	90 415
Impôts différés actif	127 946	167 119
Total net	**6 676 889**	**4 915 782**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2017	30.09.2016
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**16 597 808**	**23 904 460**	**40 502 268**	**35 268 705**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation fonds de commerce		-5 424 112	-5 424 112	-4 100 658
. Neutralisation des malis techniques de fusion		-1 448 688	-1 448 688	-1 448 688
. Retraitement des frais d'acquisition	105 121		105 121	91 271
. Retraitement des provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-21 479	-106 800	-128 279	-130 250
. Impôts différés	-23 851	127 946	104 095	145 141
RETRAITEMENTS	**59 791**	**-6 851 654**	**-6 791 863**	**-5 443 184**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**16 657 599**	**17 052 806**	**33 710 405**	**29 825 521**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIO	**16 657 599**	**17 052 806**	**33 710 405**	**29 825 521**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		6 218 277	6 218 277	5 797 026
Elimination des titres		-7 666 330	-7 666 330	-7 203 880
Intérêts minoritaires		-4 451	-4 451	-4 125
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**16 657 599**	**15 600 302**	**32 257 901**	**28 414 542**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2017	30.09.2016
RESULTAT SOCIAL	**2 096 579**	**4 763 602**	**6 860 181**	**6 048 281**
Opérations de retraitements :				
. Reclassement boni de fusion		-353 133	-353 133	
. Comptabilisation des engagements de retraite	-2 217	19 204	16 987	25 055
. Frais d'acquisition des immobilisations	13 850		13 850	
. Impôts différés	-1 872	-111 684	-113 556	-52 076
RETRAITEMENTS	**9 761**	**-445 613**	**-435 852**	**-27 021**
RESULTAT RETRAITE	**2 106 340**	**4 317 989**	**6 424 329**	**6 021 260**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 449 219	-468	-1 449 687	-1 349 670
. Provisions sur titres consolidés				
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**657 121**	**4 317 521**	**4 974 642**	**4 671 590**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-658 449	-658 449	-574 466
Intérêts minoritaires		-641	-641	-653
RESULTAT CONSOLIDE	**657 121**	**3 658 431**	**4 315 552**	**4 096 471**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	3 000	10 286		13 286		
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	68 307		165 701			234 008
Total Provisions pour risques	**71 307**	**10 286**	**165 701**	**13 286**		**234 008**
Provisions pour pensions	130 250	15 016	2 432	19 419		128 279
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	**130 250**	**15 016**	**2 432**	**19 419**		**128 279**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	21 978		1 873			23 851
Total provisions risques et charges	**223 535**	**25 302**	**170 006**	**32 705**		**386 138**

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	420 341	164 876	255 465	
Intérêts courus sur emprunts	17 346	17 346		
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	345 917	345 917		
Total emprunts et dettes financières	**783 604**	**528 139**	**255 465**	

Evolution

Montants en €	30.09.2016	Augmentation	Diminution	30.09.2017
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	589 565	216 479	385 703	420 341
Intérêts courus sur emprunts	3 273	14 073		17 346
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers	8 000		8 000	
Concours bancaires courants	579 341		233 424	345 917
Total emprunts et dettes financières	**1 180 179**	**230 552**	**627 127**	**783 604**

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30.09.2017	30.09.2016
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	8 894 226	8 012 254
Dettes fiscales	5 445 207	5 058 574
Dettes fiscales (IS)	24 636	110 164
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 114 124	1 000 864
Dettes diverses	315 804	360 950
Produits constatés d'avance	780	26 991
Total	**15 794 777**	**14 569 797**

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 €	30.09.2017	30.09.2016
SAS ABER	111 726	100 670
SARL ABER ATLANTIQUE	1 152 013	908 022
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	17 161 596	11 706 698
SAS BRET-NET	21 268 217	21 235 808
SAS IRIS		36 146
SARL TOP SERVICES	2 026 595	1 987 245
SAS ABER PROPRETE AZUR	18 079 308	17 080 024
SAS ABER PROPRETE CHARENTE	Fusionnée	4 628 843
SAS ABER PROPRETE HORIZON	1 521 545	
Total	**61 321 000**	**57 683 456**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Rémunération du personnel	37 903 605	35 340 215
Charges sociales	6 812 581	6 559 344
Participation des salariés	281 144	394 791
Total	**44 997 330**	**42 294 350**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30.09.2017	30.09.2016
SAS ABER	21	19
SARL ABER ATLANTIQUE	31	27
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	400	330
SAS BRET-NET	538	574
SARL TOP SERVICES	50	55
SAS ABER PROPRETE AZUR	469	474
SAS ABER PROPRETE CHARENTE	Fusionnée	136
SAS ABER PROPRETE HORIZON	56	
Total	**1 565**	**1 615**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Produits des immobilisations financières	64	65
Produits financiers et escomptes obtenus	4 045	48 982
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	145 884	128 728
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**149 993**	**177 775**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	46 355	37 530
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	135	84
Total des charges financières	**46 490**	**37 614**
Total du résultat financier	**103 503**	**140 161**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30.09.2017	30.09.2016
Sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs	254 606	78 602
Cessions éléments d'actifs	78 848	55 906
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels		
Total des produits exceptionnels	**333 454**	**134 508**
Sur opérations de gestion	14 252	2 160
Charges sur exercices antérieurs	44 567	82 196
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	26 732	12 428
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations	165 701	
Autres charges exceptionnelles		
Total des charges exceptionnelles	**251 252**	**96 784**
Total du résultat exceptionnel	**82 202**	**37 724**

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**6 362 441**	**1 387 799**	**21,81%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-24 151	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.		-1 438	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-585	
Amendes et pénalités		-10 018	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages		1 244	
- CICE		735 887	
- Déficits non activés précédemment et récupérés		10 817	
- Crédits d'impôts			
- Différence sur imposition à taux réduit		21 360	
Total	**6 362 441**	**2 120 914**	**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