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 30/04/2019 sous le numéro de dépôt 4945

Greffe du tribunal de commerce de Rennes : dépôt N°4945 en date du 30/04/2019

4945

DÉPÔT DU
30 AVR. 2019
TRIBUNAL DE COMMERCE
DE RENNES

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30.09.2018	30.09.2017	Passif Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Actif immobilisé	**11 109 416**	**10 562 860**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**35 083 200**	**32 257 901**
Ecarts d'acquisition	5 535 122	6 218 277	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	1 149	2 615	Réserves sociales	15 325 616	13 701 229
Immobilisations corporelles	4 120 767	4 231 864	Réserves consolidées	15 660 093	13 441 120
Immobilisations financières	1 452 378	110 104	Résultat consolidé	3 297 491	4 315 552
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 632**	**4 451**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**308 332**	**386 138**
Actif circulant	**41 015 523**	**39 927 383**	**Dettes**	**16 728 775**	**17 841 753**
Stocks et en-cours	214 953	138 074	Emprunts et dettes financières	559 665	783 604
Clients	12 986 254	13 208 021	Fournisseurs	1 199 181	1 263 372
Autres créances et comptes de régularisation	7 147 891	6 676 889	Autres dettes et comptes de régularisation	14 969 929	15 794 777
Disponibilités	20 666 425	19 904 399			
Total de l'actif	**52 124 939**	**50 490 243**	**Total du passif**	**52 124 939**	**50 490 243**

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	60 674 800	61 321 000
Autres produits d'exploitation	204 237	418 958
	60 879 037	61 739 958
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	3 963 843	4 050 407
Services extérieurs	2 814 804	2 841 163
Impôts, taxes et versements assimilés	1 958 921	2 003 965
Charges de personnel	45 369 472	44 997 330
Dotations aux amortissements et provisions	1 610 104	1 464 333
Autres charges d'exploitation	61 666	206 024
	55 778 810	55 563 222
Résultat d'exploitation consolidé	**5 100 227**	**6 176 736**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	147 628	149 993
Charges financières	27 168	46 490
Résultat financier	**120 460**	**103 503**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**5 220 687**	**6 280 239**
Résultat exceptionnel	**-28 978**	**82 202**
Impôts sur les bénéfices	1 207 345	1 274 243
Impôts différés	3 142	113 556
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 981 222**	**4 974 642**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	683 155	658 449
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**3 298 067**	**4 316 193**
Intérêts minoritaires	576	641
RESULTAT NET	**3 297 491**	**4 315 552**

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Chiffre d'affaires consolidé	**60 674 800**	**61 321 000**
- Consommation en provenance de tiers	-6 778 647	-6 891 570
Valeur Ajoutée	**53 896 153**	**54 429 430**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes, etc	-1 958 921	-2 003 965
- Charges de personnel	-45 369 472	-44 997 330
Excédent Brut d'Exploitation	**6 567 760**	**7 428 135**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	192 479	381 885
- Dotations aux provisions d'exploitation	-131 535	-77 662
+ Autres produits d'exploitation	327	637
- Autres charges d'exploitation	-61 666	-206 024
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**6 567 365**	**7 526 971**
+ Produits financiers	147 628	149 993
- Charges financières	-27 168	-46 490
+ Produits exceptionnels	133 947	254 606
- Charges exceptionnelles	-378 496	-58 819
- Impôts sur les bénéfices	-1 207 345	-1 274 243
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**5 235 931**	**6 552 018**

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 981 222**	**4 974 642**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 505 598	1 552 372
Reprises des amortissements et provisions	-210 369	-36 436
Plus et moins values de cession	-43 662	-52 116
Impôts différés	3 142	113 556
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**5 235 931**	**6 552 018**
Variation des intérêts courus non échus	-15 907	-8 433
Variation des stocks	-76 879	27 687
Variation des créances et dettes d'exploitation	-301 905	-1 200 000
Variation des créances et dettes hors exploitation	-868 086	-1 013 615
Charges et produits constatés d'avance	28 488	-41 078
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 234 289	-2 235 439
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	4 001 642	4 316 579
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d' immobilisations incorporelles	-197	-94 891
Acquisition d' immobilisations corporelles	-1 378 962	-1 358 414
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	162 354	78 848
Acquisition d'immobilisations financières	-13 395	-12 860
Cession d'immobilisations financières	13 621	2 697
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales	-1 342 500	-396 930
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEME	-2 559 079	-1 781 550
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	-313
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de location financement)	-164 875	-393 703
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMEN	-637 380	-866 208
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	805 183	1 668 821
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**19 558 482**	**17 889 661**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**20 363 665**	**19 558 482**

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 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**
Affectation du résultat de N-1		2 096 579	2 218 973	-4 315 552	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements					
Résultat de l'exercice				3 297 491	3 297 491
Situation à la clôture exercice 2018	**800 000**	**15 325 616**	**15 660 093**	**3 297 491**	**35 083 200**

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

A la fin de l'exercice, la SAS ABER a pris le contrôle de la SAS NEOVA, 94700 Maisons Alfort, pour un montant frais compris de 1 342 milliers d'euros. Cette prise de contrôle de fin d'exercice n'a aucun impact sur le résultat consolidé du groupe et cette société sera consolidée à partir du 1er octobre 2018.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2018	% intérêts 2017
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 19 rue de la Pierre Taillée 17220 SALLES SUR MER	453 453 060	100,00%	100,00%
SAS ABER PROPRETE HORIZON 16 route de Fontenay 21500 MARMAGNE	389 188 004	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 2018 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, à l'exception de la SAS ABER PROPRETE HORIZON dont l'exercice n'était que de 9 mois.

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 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 1,6 % en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (44 % pour les cadres et non cadres), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation dégressif (8% pour 5% en N-1) 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.

Suite à la loi n° 2017-1837 du 30/12/ 2017, le taux d'impôt différé retenu est passé de 33,33 % à 28 %.

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 30.09.2018	Valeurs Nettes 30.09.2017
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**	**4 965 774**	**5 535 122**	**6 218 277**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	86 072	84 923	1 149	2 615
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	9 982	9 982		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**96 054**	**94 905**	**1 149**	**2 615**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 732 433	1 370 672	1 361 761	1 485 909
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 220 180	4 222 870	997 310	1 063 388
Autres immobilisations corporelles	4 319 920	2 871 298	1 448 622	1 369 493
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**12 585 607**	**8 464 840**	**4 120 767**	**4 231 864**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	1 342 530		1 342 530	45
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts				1 400
Autres immobilisations financières	109 658		109 658	108 469
Total	**1 452 378**		**1 452 378**	**110 104**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**					**10 500 896**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	85 875		197			86 072
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	9 982					9 982
Avances et acomptes s/ immo incorp.						
Total	**95 857**		**197**			**96 054**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 732 373		5 299	5 239		2 732 433
Installations tech, mat et out. ind.	5 318 649		747 531	846 000		5 220 180
Autres immobilisations corporelles	4 148 867		626 132	455 079		4 319 920
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/ immo corp.						
Total	**12 512 963**		**1 378 962**	**1 306 318**		**12 585 607**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	45		1 342 500	15		1 342 530
Créances ratt. à des participations						
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts	1 400			1 400		
Autres immobilisations financières	108 469		13 395	12 206		109 658
Total	**110 104**		**1 355 895**	**13 621**		**1 452 378**

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	**4 282 819**		**683 155**			**4 965 974**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	83 260		1 663			84 923
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	9 982					9 982
Total	**93 242**		**1 663**			**94 905**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 246 464		129 446	5 238		1 370 672
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	4 255 261		751 071	783 462		4 222 870
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 779 374		490 763	398 839		2 871 298
Total	**8 281 099**		**1 371 280**	**1 187 539**		**8 464 840**
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 30.09.2018	Valeurs Nettes 30.09.2017
Matières premières	214 953		214 953	138 074
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**214 953**		**214 953**	**138 074**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Clients et comptes rattachés	13 669 657	13 763 031
Dépréciations	-683 403	-555 010
Total net	**12 986 254**	**13 208 021**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	1 100 728	1 736 411
Comptes courants débiteurs	100 509	
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	64 435	101 871
Provisions sur débiteurs divers		-2 931
Créances fiscales (IS)	242 094	135 165
Créances fiscales (CICE)	5 416 532	4 456 718
Charges constatés d'avance	98 881	121 709
Impôts différés actif	124 712	127 946
Total net	**7 147 891**	**6 676 889**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2018	30.09.2017
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**18 629 620**	**25 800 022**	**44 429 642**	**40 502 268**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation fonds de commerce		-5 796 370	-5 796 370	-5 424 112
. Neutralisation des malis techniques de fusion		-1 448 688	-1 448 688	-1 448 688
. Retraitement des frais d'acquisition	147 621		147 621	105 121
. Retraitement des provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-13 796	-200 324	-214 120	-128 279
. Impôts différés	-23 757	124 712	100 955	104 095
RETRAITEMENTS	**110 068**	**-7 320 670**	**-7 210 602**	**-6 791 863**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**18 739 688**	**18 479 352**	**37 219 040**	**33 710 405**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIO	**18 739 688**	**18 479 352**	**37 219 040**	**33 710 405**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		5 535 122	5 535 122	6 218 277
Elimination des titres		-7 666 330	-7 666 330	-7 666 330
Intérêts minoritaires		-4 632	-4 632	-4 451
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**18 739 688**	**16 343 512**	**35 083 200**	**32 257 901**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2018	30.09.2017
RESULTAT SOCIAL	**2 504 004**	**3 795 559**	**6 299 563**	**6 860 181**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation plus-values sur fonds de commerce		-372 171	-372 171	
. Reclassement boni de fusion				-353 133
. Comptabilisation des engagements de retraite	7 683	-93 524	-85 841	16 987
. Frais d'acquisition des immobilisations	42 500		42 500	13 850
. Impôts différés	94	-3 236	-3 142	-113 556
RETRAITEMENTS	**50 277**	**-468 931**	**-418 654**	**-435 852**
RESULTAT RETRAITE	**2 554 281**	**3 326 628**	**5 880 909**	**6 424 329**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 899 259	-428	-1 899 687	-1 449 687
. Provisions sur titres consolidés				
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**655 022**	**3 326 200**	**3 981 222**	**4 974 642**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-683 155	-683 155	-658 449
Intérêts minoritaires		-576	-576	-641
RESULTAT CONSOLIDE	**655 022**	**2 642 469**	**3 297 491**	**4 315 552**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges			8 356			8 356
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	234 008		27 029	198 938		62 099
Total Provisions pour risques	**234 008**		**35 385**	**198 938**		**70 455**
Provisions pour pensions	128 279		97 272	11 431		214 120
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	**128 279**		**97 272**	**11 431**		**214 120**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	23 851			94		23 757
Total provisions risques et charges	**386 138**		**132 657**	**210 463**		**308 332**

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	255 466	169 205	86 261	
Intérêts courus sur emprunts	1 439	1 439		
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	302 760	302 760		
Total emprunts et dettes financières	**559 665**	**473 404**	**86 261**	

Evolution

Montants en €	30.09.2017	Augmentation	Diminution	30.09.2018
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	420 341		164 975	255 366
Intérêts courus sur emprunts	17 346		15 907	1 439
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	345 917		43 157	302 760
Total emprunts et dettes financières	**783 604**		**224 039**	**559 565**

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30.09.2018	30.09.2017
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	8 143 041	8 894 226
Dettes fiscales	5 101 228	5 445 207
Dettes fiscales (IS)	195 909	24 636
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 195 001	1 114 124
Dettes diverses	328 310	315 804
Produits constatés d'avance	6 440	780
Total	**14 969 929**	**15 794 777**

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 €	30.09.2018	30.09.2017
SAS ABER	586 868	111 726
SARL ABER ATLANTIQUE	1 152 829	1 152 013
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	16 197 224	17 161 596
SAS BRET-NET	21 123 004	21 268 217
SARL TOP SERVICES	1 932 930	2 026 595
SAS ABER PROPRETE AZUR	17 707 524	18 079 308
SAS ABER PROPRETE HORIZON	1 974 421	1 521 545
Total	**60 674 800**	**61 321 000**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Rémunération du personnel	37 925 275	37 903 605
Charges sociales	7 194 567	6 812 581
Participation des salariés	249 630	281 144
Total	**45 369 472**	**44 997 330**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30.09.2018	30.09.2017
SAS ABER	22	21
SARL ABER ATLANTIQUE	31	31
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	423	400
SAS BRET-NET	542	538
SARL TOP SERVICES	48	50
SAS ABER PROPRETE AZUR	469	469
SAS ABER PROPRETE HORIZON	53	56
Total	**1 588**	**1 565**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Produits des immobilisations financières	328	64
Produits financiers et escomptes obtenus	3 840	4 045
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	143 460	145 884
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**147 628**	**149 993**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	26 951	46 355
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	217	135
Total des charges financières	**27 168**	**46 490**
Total du résultat financier	**120 460**	**103 503**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs	131 016	254 606
Cessions éléments d'actifs	162 441	78 848
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels	201 869	
Total des produits exceptionnels	**495 326**	**333 454**
Sur opérations de gestion	28 794	14 252
Charges sur exercices antérieurs	349 702	44 567
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	118 779	26 732
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations	27 029	165 701
Autres charges exceptionnelles		
Total des charges exceptionnelles	**524 304**	**251 252**
Total du résultat exceptionnel	**-28 978**	**82 202**

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**5 191 709**	**1 210 487**	**23,32%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-31 651	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.			
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-655	
Amendes et pénalités		-1 253	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages			
- CICE		681 969	
- Déficits non activés		-11 051	
- Impôts sur plus-values sur fonds de commerce		-124 045	
- Différence sur imposition à taux réduit		26 066	
- Variation du taux d'impôt différé		-19 217	
Total	**5 191 709**	**1 730 650**	**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

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

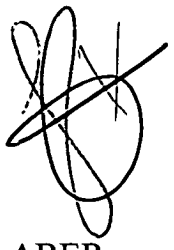
6.3 Référentiel comptable, modalité de consolidation, méthodes et règles d'évaluation 7
6.3.1 *Référentiel comptable* 7
6.3.2 *Modalités de consolidation* 7
6.3.2.1 **Méthodes de consolidation** 7
6.3.2.2 **Ecarts de première consolidation** 7
6.3.3 *Règles de consolidation et d'évaluation* 8

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

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

CERTIFIE RÉGULIER ET SINCÈRE



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

Comptes consolidés
Au 30 septembre 2018

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

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 18 MARS 2019

Exercice clos le 30 septembre 2018

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 2018 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.

ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ

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

Tout d'abord, nous vous rappelons la nomination de Madame Sophie GADONNEIX en qualité de Président de la Société depuis le 1er avril 2018, en remplacement de Monsieur Dominique GADONNEIX.

Sur l'exercice clos le 30 septembre 2018, l'activité de la Société a été conforme à son rôle d'animatrice de groupe et prestataire de services auprès de nos différentes filiales.

Il est à noter la mise en place d'une convention d'assistance et d'une convention de gestion de trésorerie avec notre filiale, la SAS ABER PROPRETE HORIZON, depuis le 1er octobre 2017.

Notre Société a acquis le 11 juin 2018 l'intégralité des titres de la Société NEOVA, Société par Actions Simplifiée au capital de 37.000 euros, ayant son siège social à MAISONS-ALFORT (94700), 31 Cours des Juilliottes ; cette acquisition nous a permis d'étendre notre activité sur le bassin parisien.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Une convention d'assistance et une convention de gestion de trésorerie a été mise en place avec la SAS NEOVA au 1er janvier 2019.

Nous avons du procédé au remplacement de notre Directeur des Ressources Humaines, notre nouvelle directrice a pris ses fonctions le 25 février 2019.

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.

Pour l'instant, aucune nouvelle acquisition n'est envisagée sur l'exercice en cours.

Informations sur les délais de paiement

Le service comptable n'est pas en mesure de communiquer les informations sur les délais de paiement fournisseurs et clients de l'entreprise, conformément aux articles L.441-6-1 et D.441-4, I du Code de commerce, étant dans l'impossibilité de mentionner les sommes non échues factures par factures avec exactitude et considérant qu'il est inopportun de transmettre des informations partiellement complètes et correctes.

Prêts consentis par la Société

Conformément aux dispositions de l'article L. 511-6, 3 bis du Code monétaire et financier, nous vous indiquons le montant des prêts à moins de deux ans que notre Société a consentis à des sociétés avec lesquelles elle entretient des liens économiques le justifiant : NEANT

EXAMEN DES COMPTES DE LA SOCIETE - RÉSULTATS - 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 2018, le chiffre d'affaires s'est élevé à 3 047 276 euros contre 2 511 233 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 21,34%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 335 117 euros contre 327 280 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 2,39%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 351 euros contre 2 966 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -88,16%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 1 347 811 euros contre 807 358 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 66,94%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 57 557 euros contre 56 958 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 1,05%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 823 521 euros contre 791 568 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 4,03%.

Le montant des charges sociales s'élève à 332 860 euros contre 310 388 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 7,23%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 22 personnes contre 21 personnes à la clôture de l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 38 708 euros contre 46 064 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -15,96%.

Le montant des autres charges s'élève à 20 499 euros contre 15 873 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 29,14%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 2 621 307 euros contre 2 031 176 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 29,05%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 761 086 euros contre 807 338 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -5,72%.

Compte tenu d'un résultat financier de 2 043 403 euros (1 595 442 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 2 804 489 euros contre 2 402 780 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 16,71%.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de 262 euros contre -546 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 300 745 euros contre 305 655 euros pour l'exercice précédent (après imputation du CICE pour 36 793 euros),

le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 2 504 005 euros contre un bénéfice de 2 096 579 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 19,43%.

Au 30 septembre 2018, le total du bilan de la Société s'élevait à 20 337 121 euros contre 18 202 586 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 11,72%.

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 2 504 005 euros.

Nous vous proposons également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2018 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... 2 504 005 euros

A titre de dividendes pour ..... 472 192 euros
Soit 16,00 euros par action

Le solde, soit la somme de ..... 2 031 813 euros
En totalité au compte « autres réserves » qui s'élèverait ainsi à 17 277 429 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 18 157 430 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le 1er avril 2019.

Nous vous informons que depuis le 1er janvier 2018, les dividendes sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux (CGI, art. 200 A, 1).

Le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater).

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu 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 précédant le paiement du dividende.

L'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus. Dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2018 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 472 128 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2018 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 64 euros.

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
30/09/2017		472 128 €	64 €	16 €
30/09/2016	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2015	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous précisons que la Société n'a supporté aucune dépense non déductible fiscalement au cours de l'exercice écoulé.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Nous vous rappelons l'acquisition en juin 2018 auprès de Messieurs Philippe JOUANNY et Thierry LUCCECKE de l'intégralité des titres de la Société NEOVA.

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 parts sociales sur les 1 200 parts sociales composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2018 ..... 1 170 453 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2018 ..... Bénéfice : 60 170 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 2018 ..... 17 754 886 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2018 ..... Bénéfice : 864 566 euros

Nom ..... **ABER PROPRETE HORIZON**
Forme ..... Société par Actions Simplifiée
Capital social ..... 40 000 euros
Siège social ..... Route de Fontenay – 21500 MARMAGNE
Immatriculation ..... 389 188 004 RCS DIJON

Activité ..... Nettoyage industriel
Montant de notre participation ..... 100 %, soit 500 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2018 ..... 1 974 420 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2018 ..... Bénéfice : 6 081 euros

Nom ..... **ABER-PROPRETE SAPHIR**
Forme ..... Société à Responsabilité Limitée
Capital social ..... 246 700 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 ..... 99,92 %, soit 2 465 parts sociales sur les 2 467 parts sociales composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2018 ..... 16 422 844 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2018 ..... Bénéfice : 1 242 123 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 2018 ..... 21 293 159 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2018 ..... Bénéfice : 1 357 946 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 2018 ..... 350 868 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2018 ..... Bénéfice : 141 242 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 sociales sur les 7 500 parts sociales composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2018 ..... 1 932 930 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2018 ..... Bénéfice : 123 433 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 neuvième année où la Société ABER est tenue d'établir des comptes consolidés.

Le 11 juin 2018, la Société ABER a acquis l'intégralité des actions de la Société NEOVA.

Cette acquisition n'a eu aucun impact sur le résultat consolidé du groupe et cette société sera consolidée à partir du 1er octobre 2018.

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

- **La Société ABER-PROPRETE SAPHIR** a cédé le 1er octobre 2017 à la Société BRET NET son fonds de commerce de Verson (14), 11 rue du Bel Air.

- **La Société BRET NET** a cédé le 1er octobre 2017 à la Société ABER-PROPRETE SAPHIR son fonds de commerce de Saint-Herblain (44), 19 rue Jean Monet.

- Périmètre de consolidation

Au 30 septembre 2018, le périmètre de consolidation du groupe ABER comprenait les sociétés suivantes :

- Société ABER ATLANTIQUE,
- Société ABER PROPRETE AZUR,
- Société ABER PROPRETE HORIZON,
- 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 2017, 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 2018 ; 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, à l'exception de la Société ABER PROPRETE HORIZON dont l'exercice n'était que de 9 mois.

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 60 879 037 euros contre 61 739 958 pour l'exercice précédent.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 37 925 275 euros contre 37 903 605 euros pour l'exercice précédent.

Les cotisations sociales et avantages sociaux s'élèvent à 7 194 567 euros contre 6 812 581 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des charges d'exploitation s'élève à 55 778 810 euros contre 55 563 222 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'exploitation consolidé s'élève à la somme de 5 100 227 euros contre 6 176 736 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier sur l'exercice clos le 30 septembre 2018 s'élève à la somme de 120 460 euros contre 103.503 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à la somme de -28 978 euros contre 82 202 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'ensemble consolidé se traduit par un bénéfice de 3 298 067 euros contre 4 316 193 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat net consolidé du Groupe se traduit par un bénéfice de 3 297 491 euros contre 4 315 552 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.

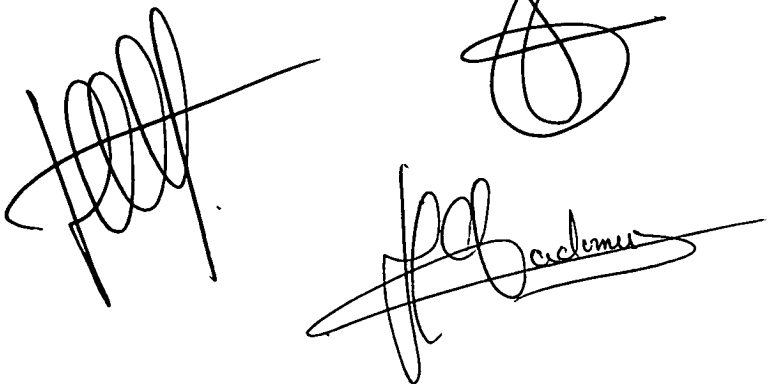
ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

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.

Sophie GADONNEIX
Président



EXEMPLAIRE DESTINÉ
AUX DÉPÔTS LÉGAUX

RAPPORT

DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES CONSOLIDES

DU GROUPE ABER

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

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

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux comptes
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 2018

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 2018, 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 2017 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 le point suivant exposé dans la note "faits majeurs de l'exercice" de l'annexe des comptes consolidés concernant la prise de contrôle de la SAS NEOVA à la fin de l'exercice.

.../...

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.

La note "6.3.2.2 Ecarts de première consolidation" de l'annexe aux comptes consolidés expose les méthodes de détermination, d'amortissement et de dépréciation des écarts d'acquisitions.

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

▪ Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par 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 2019

Société GORIOUX FARO ET ASSOCIES
Commissaire aux comptes
Claude FARO

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux comptes
Dominique 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 €	30.09.2018	30.09.2017	Passif Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Actif immobilisé	**11 109 416**	**10 562 860**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**35 083 200**	**32 257 901**
Ecarts d'acquisition	5 535 122	6 218 277	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	1 149	2 615	Réserves sociales	15 325 616	13 701 229
Immobilisations corporelles	4 120 767	4 231 864	Réserves consolidées	15 660 093	13 441 120
Immobilisations financières	1 452 378	110 104	Résultat consolidé	3 297 491	4 315 552
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 632**	**4 451**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**308 332**	**386 138**
Actif circulant	**41 015 523**	**39 927 383**	**Dettes**	**16 728 775**	**17 841 753**
Stocks et en-cours	214 953	138 074	Emprunts et dettes financières	559 665	783 604
Clients	12 986 254	13 208 021	Fournisseurs	1 199 181	1 263 372
Autres créances et comptes de régularisation	7 147 891	6 676 889	Autres dettes et comptes de régularisation	14 969 929	15 794 777
Disponibilités	20 666 425	19 904 399			
Total de l'actif	**52 124 939**	**50 490 243**	**Total du passif**	**52 124 939**	**50 490 243**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	60 674 800	61 321 000
Autres produits d'exploitation	204 237	418 958
	60 879 037	61 739 958
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	3 963 843	4 050 407
Services extérieurs	2 814 804	2 841 163
Impôts, taxes et versements assimilés	1 958 921	2 003 965
Charges de personnel	45 369 472	44 997 330
Dotations aux amortissements et provisions	1 610 104	1 464 333
Autres charges d'exploitation	61 666	206 024
	55 778 810	55 563 222
Résultat d'exploitation consolidé	**5 100 227**	**6 176 736**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	147 628	149 993
Charges financières	27 168	46 490
Résultat financier	**120 460**	**103 503**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**5 220 687**	**6 280 239**
Résultat exceptionnel	**-28 978**	**82 202**
Impôts sur les bénéfices	1 207 345	1 274 243
Impôts différés	3 142	113 556
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 981 222**	**4 974 642**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	683 155	658 449
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**3 298 067**	**4 316 193**
Intérêts minoritaires	576	641
RESULTAT NET	**3 297 491**	**4 315 552**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Chiffre d'affaires consolidé	**60 674 800**	**61 321 000**
- Consommation en provenance de tiers	-6 778 647	-6 891 570
Valeur Ajoutée	**53 896 153**	**54 429 430**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes, etc	-1 958 921	-2 003 965
- Charges de personnel	-45 369 472	-44 997 330
Excédent Brut d'Exploitation	**6 567 760**	**7 428 135**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	192 479	381 885
- Dotations aux provisions d'exploitation	-131 535	-77 662
+ Autres produits d'exploitation	327	637
- Autres charges d'exploitation	-61 666	-206 024
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**6 567 365**	**7 526 971**
+ Produits financiers	147 628	149 993
- Charges financières	-27 168	-46 490
+ Produits exceptionnels	133 947	254 606
- Charges exceptionnelles	-378 496	-58 819
- Impôts sur les bénéfices	-1 207 345	-1 274 243
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**5 235 931**	**6 552 018**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 981 222**	**4 974 642**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 505 598	1 552 372
Reprises des amortissements et provisions	-210 369	-36 436
Plus et moins values de cession	-43 662	-52 116
Impôts différés	3 142	113 556
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**5 235 931**	**6 552 018**
Variation des intérêts courus non échus	-15 907	-8 433
Variation des stocks	-76 879	27 687
Variation des créances et dettes d'exploitation	-301 905	-1 200 000
Variation des créances et dettes hors exploitation	-868 086	-1 013 615
Charges et produits constatés d'avance	28 488	-41 078
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 234 289	-2 235 439
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	4 001 642	4 316 579
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d' immobilisations incorporelles	-197	-94 891
Acquisition d' immobilisations corporelles	-1 378 962	-1 358 414
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	162 354	78 848
Acquisition d'immobilisations financières	-13 395	-12 860
Cession d'immobilisations financières	13 621	2 697
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales	-1 342 500	-396 930
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEME	-2 559 079	-1 781 550
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	-313
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de location financement)	-164 875	-393 703
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMEN	-637 380	-866 208
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	805 183	1 668 821
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**19 558 482**	**17 889 661**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**20 363 665**	**19 558 482**

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 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**
Affectation du résultat de N-1		2 096 579	2 218 973	-4 315 552	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements					
Résultat de l'exercice				3 297 491	3 297 491
Situation à la clôture exercice 2018	**800 000**	**15 325 616**	**15 660 093**	**3 297 491**	**35 083 200**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

A la fin de l'exercice, la SAS ABER a pris le contrôle de la SAS NEOVA, 94700 Maisons Alfort, pour un montant frais compris de 1 342 milliers d'euros. Cette prise de contrôle de fin d'exercice n'a aucun impact sur le résultat consolidé du groupe et cette société sera consolidée à partir du 1er octobre 2018.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2018	% intérêts 2017
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 19 rue de la Pierre Taillée 17220 SALLES SUR MER	453 453 060	100,00%	100,00%
SAS ABER PROPRETE HORIZON 16 route de Fontenay 21500 MARMAGNE	389 188 004	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 2018 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, à l'exception de la SAS ABER PROPRETE HORIZON dont l'exercice n'était que de 9 mois.

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 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 1,6 % en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (44 % pour les cadres et non cadres), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation dégressif (8% pour 5% en N-1) 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.

Suite à la loi n° 2017-1837 du 30/12/ 2017, le taux d'impôt différé retenu est passé de 33,33 % à 28 %.

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 30.09.2018	Valeurs Nettes 30.09.2017
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**	**4 965 774**	**5 535 122**	**6 218 277**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	86 072	84 923	1 149	2 615
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	9 982	9 982		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**96 054**	**94 905**	**1 149**	**2 615**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 732 433	1 370 672	1 361 761	1 485 909
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 220 180	4 222 870	997 310	1 063 388
Autres immobilisations corporelles	4 319 920	2 871 298	1 448 622	1 369 493
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**12 585 607**	**8 464 840**	**4 120 767**	**4 231 864**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	1 342 530		1 342 530	45
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts				1 400
Autres immobilisations financières	109 658		109 658	108 469
Total	**1 452 378**		**1 452 378**	**110 104**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**					**10 500 896**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	85 875		197			86 072
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	9 982					9 982
Avances et acomptes s/ immo incorp.						
Total	**95 857**		**197**			**96 054**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 732 373		5 299	5 239		2 732 433
Installations tech, mat et out. ind.	5 318 649		747 531	846 000		5 220 180
Autres immobilisations corporelles	4 148 867		626 132	455 079		4 319 920
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/ immo corp.						
Total	**12 512 963**		**1 378 962**	**1 306 318**		**12 585 607**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	45		1 342 500	15		1 342 530
Créances ratt. à des participations						
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts	1 400			1 400		
Autres immobilisations financières	108 469		13 395	12 206		109 658
Total	**110 104**		**1 355 895**	**13 621**		**1 452 378**

6.4.3 *Variation des amortissements*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Amortissements des écarts d'acquisition	**4 282 819**		**683 155**			**4 965 974**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	83 260		1 663			84 923
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	9 982					9 982
Total	**93 242**		**1 663**			**94 905**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 246 464		129 446	5 238		1 370 672
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	4 255 261		751 071	783 462		4 222 870
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 779 374		490 763	398 839		2 871 298
Total	**8 281 099**		**1 371 280**	**1 187 539**		**8 464 840**
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 30.09.2018	Valeurs Nettes 30.09.2017
Matières premières	214 953		214 953	138 074
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**214 953**		**214 953**	**138 074**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Clients et comptes rattachés	13 669 657	13 763 031
Dépréciations	-683 403	-555 010
Total net	**12 986 254**	**13 208 021**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	1 100 728	1 736 411
Comptes courants débiteurs	100 509	
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	64 435	101 871
Provisions sur débiteurs divers		-2 931
Créances fiscales (IS)	242 094	135 165
Créances fiscales (CICE)	5 416 532	4 456 718
Charges constatés d'avance	98 881	121 709
Impôts différés actif	124 712	127 946
Total net	**7 147 891**	**6 676 889**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2018	30.09.2017
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**18 629 620**	**25 800 022**	**44 429 642**	**40 502 268**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation fonds de commerce		-5 796 370	-5 796 370	-5 424 112
. Neutralisation des malis techniques de fusion		-1 448 688	-1 448 688	-1 448 688
. Retraitement des frais d'acquisition	147 621		147 621	105 121
. Retraitement des provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-13 796	-200 324	-214 120	-128 279
. Impôts différés	-23 757	124 712	100 955	104 095
RETRAITEMENTS	**110 068**	**-7 320 670**	**-7 210 602**	**-6 791 863**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**18 739 688**	**18 479 352**	**37 219 040**	**33 710 405**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIO	**18 739 688**	**18 479 352**	**37 219 040**	**33 710 405**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		5 535 122	5 535 122	6 218 277
Elimination des titres		-7 666 330	-7 666 330	-7 666 330
Intérêts minoritaires		-4 632	-4 632	-4 451
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**18 739 688**	**16 343 512**	**35 083 200**	**32 257 901**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2018	30.09.2017
RESULTAT SOCIAL	**2 504 004**	**3 795 559**	**6 299 563**	**6 860 181**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation plus-values sur fonds de commerce		-372 171	-372 171	
. Reclassement boni de fusion				-353 133
. Comptabilisation des engagements de retraite	7 683	-93 524	-85 841	16 987
. Frais d'acquisition des immobilisations	42 500		42 500	13 850
. Impôts différés	94	-3 236	-3 142	-113 556
RETRAITEMENTS	**50 277**	**-468 931**	**-418 654**	**-435 852**
RESULTAT RETRAITE	**2 554 281**	**3 326 628**	**5 880 909**	**6 424 329**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 899 259	-428	-1 899 687	-1 449 687
. Provisions sur titres consolidés				
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**655 022**	**3 326 200**	**3 981 222**	**4 974 642**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-683 155	-683 155	-658 449
Intérêts minoritaires		-576	-576	-641
RESULTAT CONSOLIDE	**655 022**	**2 642 469**	**3 297 491**	**4 315 552**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges			8 356			8 356
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	234 008		27 029	198 938		62 099
Total Provisions pour risques	**234 008**		**35 385**	**198 938**		**70 455**
Provisions pour pensions	128 279		97 272	11 431		214 120
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	**128 279**		**97 272**	**11 431**		**214 120**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	23 851			94		23 757
Total provisions risques et charges	**386 138**		**132 657**	**210 463**		**308 332**

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	255 466	169 205	86 261	
Intérêts courus sur emprunts	1 439	1 439		
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	302 760	302 760		
Total emprunts et dettes financières	**559 665**	**473 404**	**86 261**	

Evolution

Montants en €	30.09.2017	Augmentation	Diminution	30.09.2018
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	420 341		164 975	255 366
Intérêts courus sur emprunts	17 346		15 907	1 439
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	345 917		43 157	302 760
Total emprunts et dettes financières	**783 604**		**224 039**	**559 565**

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	8 143 041	8 894 226
Dettes fiscales	5 101 228	5 445 207
Dettes fiscales (IS)	195 909	24 636
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 195 001	1 114 124
Dettes diverses	328 310	315 804
Produits constatés d'avance	6 440	780
Total	**14 969 929**	**15 794 777**

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 €	30.09.2018	30.09.2017
SAS ABER	586 868	111 726
SARL ABER ATLANTIQUE	1 152 829	1 152 013
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	16 197 224	17 161 596
SAS BRET-NET	21 123 004	21 268 217
SARL TOP SERVICES	1 932 930	2 026 595
SAS ABER PROPRETE AZUR	17 707 524	18 079 308
SAS ABER PROPRETE HORIZON	1 974 421	1 521 545
Total	**60 674 800**	**61 321 000**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Rémunération du personnel	37 925 275	37 903 605
Charges sociales	7 194 567	6 812 581
Participation des salariés	249 630	281 144
Total	**45 369 472**	**44 997 330**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	- 30.09.2018	30.09.2017
SAS ABER	22	21
SARL ABER ATLANTIQUE	31	31
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	423	400
SAS BRET-NET	542	538
SARL TOP SERVICES	48	50
SAS ABER PROPRETE AZUR	469	469
SAS ABER PROPRETE HORIZON	53	56
Total	**1 588**	**1 565**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Produits des immobilisations financières	328	64
Produits financiers et escomptes obtenus	3 840	4 045
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	143 460	145 884
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**147 628**	**149 993**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	26 951	46 355
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	217	135
Total des charges financières	**27 168**	**46 490**
Total du résultat financier	**120 460**	**103 503**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30.09.2018	30.09.2017
Sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs	131 016	254 606
Cessions éléments d'actifs	162 441	78 848
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels	201 869	
Total des produits exceptionnels	**495 326**	**333 454**
Sur opérations de gestion	28 794	14 252
Charges sur exercices antérieurs	349 702	44 567
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	118 779	26 732
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations	27 029	165 701
Autres charges exceptionnelles		
Total des charges exceptionnelles	**524 304**	**251 252**
Total du résultat exceptionnel	**-28 978**	**82 202**

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**5 191 709**	**1 210 487**	**23,32%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-31 651	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.			
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-655	
Amendes et pénalités		-1 253	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages			
- CICE		681 969	
- Déficits non activés		-11 051	
- Impôts sur plus-values sur fonds de commerce		-124 045	
- Différence sur imposition à taux réduit		26 066	
- Variation du taux d'impôt différé		-19 217	
Total	**5 191 709**	**1 730 650**	**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