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 08/04/2020 sous le numéro de dépôt 2659

Greffe du tribunal de commerce de Rennes

Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 08/04/2020

Numéro de dépôt : 2020/2659

Déposant :

Nom/dénomination : ABER

Forme juridique : Société par actions simplifiée

N° SIREN : 347 706 095

N° gestion : 1998 B 01089

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

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

Comptes consolidés
Au 30 septembre 2019

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

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30.09.2019	30.09.2018	Passif Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Actif immobilisé	**10 792 302**	**11 109 416**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**36 764 360**	**35 083 200**
Ecarts d'acquisition	6 148 254	5 535 122	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	1 063	1 149	Réserves sociales	17 357 430	15 325 616
Immobilisations corporelles	4 516 916	4 120 767	Réserves consolidées	16 453 578	15 660 093
Immobilisations financières	126 069	1 452 378	Résultat consolidé	2 153 352	3 297 491
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 868**	**4 632**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**605 938**	**308 332**
Actif circulant	**44 933 930**	**41 015 523**	**Dettes**	**18 351 066**	**16 728 775**
Stocks et en-cours	177 553	214 953	Emprunts et dettes financières	1 070 272	559 665
Clients	12 331 852	12 986 254	Fournisseurs	1 521 850	1 199 181
Autres créances et comptes de régularisation	6 675 706	7 147 891	Autres dettes et comptes de régularisation	15 758 944	14 969 929
Disponibilités	25 748 819	20 666 425			
Total de l'actif	**55 726 232**	**52 124 939**	**Total du passif**	**55 726 232**	**52 124 939**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	60 282 833	60 674 800
Autres produits d'exploitation	287 871	204 237
	60 570 704	60 879 037
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	3 798 354	3 963 843
Services extérieurs	3 183 623	2 814 804
Impôts, taxes et versements assimilés	1 917 761	1 958 921
Charges de personnel	45 516 827	45 369 472
Dotations aux amortissements et provisions	1 873 061	1 610 104
Autres charges d'exploitation	123 643	61 666
	56 413 269	55 778 810
Résultat d'exploitation consolidé	**4 157 435**	**5 100 227**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	154 863	147 628
Charges financières	24 857	27 168
Résultat financier	**130 006**	**120 460**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**4 287 441**	**5 220 687**
Résultat exceptionnel	**-42 522**	**-28 978**
Impôts sur les bénéfices	1 215 528	1 207 345
Impôts différés	-32 166	3 142
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 061 557**	**3 981 222**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	907 692	683 155
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**2 153 865**	**3 298 067**
Intérêts minoritaires	513	576
RESULTAT NET	**2 153 352**	**3 297 491**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Chiffre d'affaires consolidé	**60 282 833**	**60 674 800**
- Consommation en provenance de tiers	-6 981 977	-6 778 647
Valeur Ajoutée	**53 300 856**	**53 896 153**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes, etc	-1 917 761	-1 958 921
- Charges de personnel	-45 516 827	-45 369 472
Excédent Brut d'Exploitation	**5 866 268**	**6 567 760**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	251 361	192 479
- Dotations aux provisions d'exploitation	-227 714	-131 535
+ Autres produits d'exploitation	939	327
- Autres charges d'exploitation	-123 643	-61 666
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**5 767 211**	**6 567 365**
+ Produits financiers	154 863	147 628
- Charges financières	-24 857	-27 168
+ Produits exceptionnels	54 592	133 947
- Charges exceptionnelles	-121 878	-378 496
- Impôts sur les bénéfices	-1 215 528	-1 207 345
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**4 614 403**	**5 235 931**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 061 557**	**3 981 222**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 686 347	1 505 598
Reprises des amortissements et provisions	-59 944	-210 369
Plus et moins values de cession	-41 391	-43 662
Impôts différés	-32 166	3 142
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**4 614 403**	**5 235 931**
Variation des intérêts courus non échus	-953	-15 907
Variation des stocks	51 820	-76 879
Variation des créances et dettes d'exploitation	643 687	-301 905
Variation des créances et dettes hors exploitation	1 405 246	-868 086
Charges et produits constatés d'avance	-2 216	28 488
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	2 097 584	-1 234 289
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	6 711 987	4 001 642
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d' immobilisations incorporelles		-197
Acquisition d' immobilisations corporelles	-1 765 190	-1 378 962
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	57 203	162 354
Acquisition d'immobilisations financières	-11 448	-13 395
Cession d'immobilisations financières	3 740	13 621
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales	47 012	-1 342 500
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMI	-1 668 683	-2 559 079
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	-278	-313
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de location financement)	-169 205	-164 875
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMEI	-641 675	-637 380
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	4 401 629	805 183
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**20 363 665**	**19 558 482**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**24 765 294**	**20 363 665**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 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**
Affectation du résultat de N-1		2 504 006	793 485	-3 297 491	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements					
Résultat de l'exercice				2 153 352	2 153 352
Situation à la clôture exercice 2019	**800 000**	**17 357 430**	**16 453 578**	**2 153 352**	**36 764 360**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

A la fin de l'exercice précédent, la SAS ABER avait pris le contrôle de la SAS NEOVA, 94700 Maisons Alfort, pour un montant frais compris de 1 113 milliers d'euros. Cette société est consolidée pour la première fois cet exercice sur une période de 9 mois.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2019	% intérêts 2018
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 HORIZON 16 route de Fontenay 21500 MARMAGNE	389 188 004	100,00%	100,00%
SAS NEOVA 31 cours des Juilliottes 94700 MAISONS ALFORT	479 921 991	100,00%	

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 de l'Autorité des Normes Comptables.

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 2019 et a été consolidée une période de 12 mois d'activité à l'exception de la consolidation d'une période de 9 mois pour la nouvelle société contrôlée, la SAS NEOVA . 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 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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 (0,44 % pour 1,6 % en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (39 % pour les cadres et non cadres), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation dégressif (8% pour 8% 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, depuis l'exercice précédent, 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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 30.09.2019	Valeurs Nettes 30.09.2018
Ecarts d'acquisition	**12 021 720**	**5 873 466**	**6 148 254**	**5 535 122**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	122 721	121 658	1 063	1 149
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	8 630	8 630		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**131 351**	**130 288**	**1 063**	**1 149**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 780 162	1 505 272	1 274 890	1 361 761
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 561 605	4 264 509	1 297 096	997 310
Autres immobilisations corporelles	4 617 317	2 985 461	1 631 856	1 448 622
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**13 272 158**	**8 755 242**	**4 516 916**	**4 120 767**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	30		30	1 342 530
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts				
Autres immobilisations financières	125 849		125 849	109 658
Total	**126 069**		**126 069**	**1 452 378**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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**	**1 520 824**				**12 021 720**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	86 072	42 287		5 638		122 721
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	9 982			1 352		8 630
Avances et acomptes s/ immo incorp.						
Total	**96 054**	**42 287**		**6 990**		**131 351**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 732 433		47 729			2 780 162
Installations tech, mat et out. ind.	5 220 180	112 165	1 007 003	777 743		5 561 605
Autres immobilisations corporelles	4 319 920	71 221	710 458	484 282		4 617 317
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/ immo corp.						
Total	**12 585 607**	**183 386**	**1 765 190**	**1 262 025**		**13 272 158**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	1 342 530	-1 342 500				30
Créances ratt. à des participations						
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	109 658	8 483	11 448	3 740		125 849
Total	**1 452 378**	**-1 334 017**	**11 448**	**3 740**		**126 069**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.3 *Variation des amortissements*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Amortissements des écarts d'acquisition	**4 965 974**		**907 692**			**5 873 666**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	84 923	41 514	858	5 637		121 658
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	9 982			1 352		8 630
Total	**94 905**	**41 514**	**858**	**6 989**		**130 288**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 370 672		134 600			1 505 272
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	4 222 870	90 891	719 682	768 934		4 264 509
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 871 298	62 236	529 207	477 280		2 985 461
Total	**8 464 840**	**153 127**	**1 383 489**	**1 246 214**		**8 755 242**
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						

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2019	Valeurs Nettes 30.09.2018
Matières premières	177 553		177 553	214 953
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**177 553**		**177 553**	**214 953**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Clients et comptes rattachés	13 384 162	13 669 657
Dépréciations	-1 052 310	-683 403
Total net	**12 331 852**	**12 986 254**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	1 650 034	1 100 728
Comptes courants débiteurs		100 509
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	120 264	64 435
Provisions sur débiteurs divers	-9 842	
Créances fiscales (IS)	260 503	242 094
Créances fiscales (CICE)	4 359 248	5 416 532
Charges constatés d'avance	131 465	98 881
Impôts différés actif	164 034	124 712
Total net	**6 675 706**	**7 147 891**

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

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2019	30.09.2018
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**19 789 004**	**26 271 886**	**46 060 890**	**44 429 642**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation fonds de commerce		-5 796 370	-5 796 370	-5 796 370
. Neutralisation des malis techniques de fusion		-1 448 688	-1 448 688	-1 448 688
. Retraitement des frais d'acquisition	147 621		147 621	147 621
. Retraitement des provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-17 890	-245 600	-263 490	-214 120
. Impôts différés	-25 767	164 034	138 267	100 955
RETRAITEMENTS	**103 964**	**-7 326 624**	**-7 222 660**	**-7 210 602**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**19 892 968**	**18 945 262**	**38 838 230**	**37 219 040**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés	460 550		460 550	
. Provisions intragroupes	101 904		101 904	
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIOI	**20 455 422**	**18 945 262**	**39 400 684**	**37 219 040**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		6 148 254	6 148 254	5 535 122
Elimination des titres		-8 779 710	-8 779 710	-7 666 330
Intérêts minoritaires		-4 868	-4 868	-4 632
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**20 455 422**	**16 308 938**	**36 764 360**	**35 083 200**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2019	30.09.2018
RESULTAT SOCIAL	**1 631 574**	**2 606 070**	**4 237 644**	**6 299 563**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation plus-values sur fonds de commerce				-372 171
. Reclassement boni de fusion				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-4 094	-26 891	-30 985	-85 841
. Frais d'acquisition des immobilisations				42 500
. Impôts différés	-2 010	34 176	32 166	-3 142
RETRAITEMENTS	**-6 104**	**7 285**	**1 181**	**-418 654**
RESULTAT RETRAITE	**1 625 470**	**2 613 355**	**4 238 825**	**5 880 909**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 739 215	-507	-1 739 722	-1 899 687
. Provisions sur titres consolidés	460 550		460 550	
. Provisions intragroupes	101 904		101 904	
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**448 709**	**2 612 848**	**3 061 557**	**3 981 222**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-907 692	-907 692	-683 155
Intérêts minoritaires		-513	-513	-576
RESULTAT CONSOLIDE	**448 709**	**1 704 643**	**2 153 352**	**3 297 491**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	8 356		9 001	8 356		9 001
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	62 099	35 154	253 497	43 070		307 680
Total Provisions pour risques	**70 455**	**35 154**	**262 498**	**51 426**		**316 681**
Provisions pour pensions	214 120	18 385	39 503	8 518		263 490
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	**214 120**	**18 385**	**39 503**	**8 518**		**263 490**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	23 757		2 010			25 767
Total provisions risques et charges	**308 332**	**53 539**	**304 011**	**59 944**		**605 938**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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	86 261	86 261		
Intérêts courus sur emprunts	486	486		
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	983 525	983 525		
Total emprunts et dettes financières	**1 070 272**	**1 070 272**		

Evolution

Montants en €	30.09.2018	Augmentation	Diminution	30.09.2019
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	255 466		169 205	86 261
Intérêts courus sur emprunts	1 439		953	486
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	302 760	680 765		983 525
Total emprunts et dettes financières	**559 665**	**680 765**	**170 158**	**1 070 272**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30.09.2019	30.09.2018
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	8 614 910	8 143 041
Dettes fiscales	5 060 206	5 101 228
Dettes fiscales (IS)	269 865	195 909
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 488 381	1 195 001
Dettes diverses	300 293	328 310
Produits constatés d'avance	25 289	6 440
Total	**15 758 944**	**14 969 929**

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 €	30.09.2019	30.09.2018
SAS ABER	971 141	586 868
SARL ABER ATLANTIQUE	1 351 927	1 152 829
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	15 522 025	16 197 224
SAS BRET-NET	20 105 384	21 123 004
SARL TOP SERVICES	1 817 766	1 932 930
SAS ABER PROPRETE AZUR	17 495 489	17 707 524
SAS ABER PROPRETE HORIZON	2 037 563	1 974 421
SAS NEOVA *	981 538	
Total	**60 282 833**	**60 674 800**

* 9 mois d'activité

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Rémunération du personnel	38 158 841	37 925 275
Charges sociales	7 012 197	7 194 567
Participation des salariés	345 789	249 630
Total	**45 516 827**	**45 369 472**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30.09.2019	30.09.2018
SAS ABER	25	22
SARL ABER ATLANTIQUE	36	31
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	402	423
SAS BRET-NET	513	542
SARL TOP SERVICES	45	48
SAS ABER PROPRETE AZUR	448	469
SAS ABER PROPRETE HORIZON	54	53
SAS NEOVA	42	
Total	**1 565**	**1 588**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Produits des immobilisations financières	1 479	328
Produits financiers et escomptes obtenus	6 249	3 840
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	147 135	143 460
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**154 863**	**147 628**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	23 312	26 951
Escomptes accordés		
Pertes de change	1 540	
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	5	217
Total des charges financières	**24 857**	**27 168**
Total du résultat financier	**130 006**	**120 460**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs	54 592	131 016
Cessions éléments d'actifs	57 203	162 441
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels	24 373	201 869
Total des produits exceptionnels	**136 168**	**495 326**
Sur opérations de gestion	6 106	28 794
Charges sur exercices antérieurs	111 930	349 702
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	15 812	118 779
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations	41 000	27 029
Autres charges exceptionnelles	3 842	
Total des charges exceptionnelles	**178 690**	**524 304**
Total du résultat exceptionnel	**-42 522**	**-28 978**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**4 244 919**	**1 183 362**	**27,88%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-25 161	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.			
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-570	
Amendes et pénalités		-1 257	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages		-10 071	
- CICE		185 366	
- Déficits non activés		-76 782	
- Crédits d'impôt		4 043	
- Différence sur imposition à taux réduit		16 611	
- Différence sur imposition à taux majoré		-86 963	
Total	**4 244 919**	**1 188 577**	**28,00%**

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

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 PRESIDENT À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 9 MARS 2020

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2019

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, je vous ai 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 2019 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Je vais vous donner 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, je vous rappelle la mise en place d'un Conseil de Surveillance le 24 octobre 2018.

A cette même date, le Conseil de surveillance a nommé Monsieur Dominique GADONNEIX en qualité de Président de ce Conseil, et a également procédé à ma nomination en qualité de Président de la Société ABER.

Au cours de l'exercice écoulé clos le 30 septembre 2019, l'activité de la Société a été conforme à son objet social et a consisté à définir les orientations stratégiques de notre groupe de sociétés, à intégrer ces réflexions dans notre plan de développement et à veiller à la mise en œuvre et le respect par nos filiales et sous-filiales de notre politique de groupe.

Une convention d'assistance et de gestion de trésorerie a été mise en place avec notre Filiale, la SAS NEOVA à compter du 1er janvier 2019.

Je vous rappelle le remplacement de notre Directeur des Ressources Humaines et la prise de fonctions le 25 février 2019 de notre nouvelle directrice.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Une provision pour risque a été comptabilisée au bilan 2019 dans le cadre du litige nous opposant à cet ancien Directeur des Ressources Humaines auprès des Prud'hommes pour 70 000 euros.

Enfin, nous avons été contraints de déprécier les titres de notre filiale, la SAS NEOVA, pour 460 550 euros ainsi que le compte courant pour 101 903,59 euros, compte tenu des résultats de cette dernière sur l'exercice 2019.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis le 30 septembre 2019, date de clôture du dernier exercice, aucun évènement significatif n'est à signaler.

Activités en matière de recherche et de développement

Je vous informe 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

J'entends poursuivre l'orientation donnée à notre activité.

A ce jour, aucune nouvelle acquisition n'est envisagée.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

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.

Je complète ces informations par les éléments suivants :

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 2019	1 369 347 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2019	Bénéfice : 28 383 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

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2019 ..... 17 558 975 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2019 ..... Bénéfice : 584 624 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 2019 ..... 2 037 563 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2019 ..... Bénéfice : 79 544 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 2019 ..... 15 795 990 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2019 ..... Bénéfice : 824 744 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 2019 ..... 20 586 396 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2019 ..... Bénéfice : 1 100 946 euros
667

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 2019 ..... 358 248 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2019 ..... Bénéfice : 153 201 euros

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Nom	**NEOVA**
Forme	Société par Actions Simplifiée
Capital social	37 000 euros
Siège social	31 Cours des Juilliottes (94700) MAISONS ALFORT
Immatriculation	479 921 991 RCS CRETEIL
Activité	Nettoyage industriel
Montant de notre participation	100 %, soit les 3 700 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2019	981 538 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2019	Perte : -337 916 euros

Etant précisé que l'exercice clos le 30 septembre 2019 a une durée exceptionnelle de 9 mois, compte tenu du changement des dates d'ouverture et de clôture de l'exercice social.

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 2019	1 817 767 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2019	Bénéfice : 172 828 euros

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 trois 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, RESULTATS, AFFECTATION

Examen des comptes et résultats

Je vais vous présenter en détail les comptes annuels qui sont soumis 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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2019, le chiffre d'affaires s'est élevé à 3 421 274 euros contre 3 047 276 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 12,27%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 302 148 euros contre 335 117 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -9,83%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 6 097 euros contre 351 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 1 768 421 euros contre 1 347 811 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 31,20%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 68 253 euros contre 57 557 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 18,58%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 858 421 euros contre 823 521 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 4,23%.

Le montant des charges sociales s'élève à 308 228 euros contre 332 860 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -7,40%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 25 personnes contre 22 personnes à la clôture de l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 103 474 euros contre 38 708 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 167,31%.

Le montant des autres charges s'élève à 61 466 euros contre 20 499 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 199,84%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 3 174 361 euros contre 2 621 307 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 21,09%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 549 061 euros contre 761 086 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -27,85%.

Compte tenu d'un résultat financier de 1 322 391 euros (2 043 403 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 1 871 452 euros contre 2 804 489 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -33,26%.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de -16 549 euros contre 262 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 223 331 euros contre 300 745 euros pour l'exercice précédent,

le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 1 631 572 euros contre un bénéfice de 2 504 005 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de -34,84%.

Au 30 septembre 2019, le total du bilan de la Société s'élevait à 22 179 083 euros contre 20 337 121 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 9,05%.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Proposition d'affectation du résultat

Je vous propose de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 1 631 572 euros.

Je vous propose également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2019 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... 1 631 572 euros

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

Le solde, soit la somme de..... 1 159 380 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élèverait ainsi à 18 436 810 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 19 316 810 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le 9 mars 2020.

Je vous informe 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 2019 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 2019 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 64 euros.

Je vous rappelle 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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, je vous rappelle 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
30/09/2018	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2017	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2016	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, je vous précise que la Société n'a supporté aucune dépense non déductible fiscalement au cours de l'exercice écoulé.

COMPTES CONSOLIDÉS

Je vous propose 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.

Faits majeurs sur l'exercice

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

Je vous rappelle la prise de contrôle par notre Société de la SASU NEOVA le 11 juin 2018 pour un montant global tous frais inclus de 1 113 000 euros. Cette dernière est consolidée pour la première fois sur cet exercice pour une période de neuf mois.

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 transféré son établissement de REZE (44) à ST HERBLAIN (44800), 8 rue Duguay Trouin le 1er avril 2019.

- **La Société BRET NET** a signé un bail le 31 janvier 2019 avec la SSSV PRKI pour des locaux à HENNEBONT (56), rue de la Villeneuve du Parco ; ces locaux ont été rattachés à son établissement secondaire de PLESCOP (56), rue Denis Papin.

- **La Société IRIS** a mis en location depuis le 1er octobre 2018 ses locaux situés à MONTPELLIER (34), au profit de la SAS ABER PROPRETE AZUR qui y a installé sa nouvelle direction régionale.

Périmètre de consolidation

Au 30 septembre 2019, le périmètre de consolidation du groupe ABER comprenait les sociétés suivantes :

- Société ABER ATLANTIQUE,
- Société ABER PROPRETE AZUR,

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

- Société ABER PROPRETE HORIZON,
- Société ABER-PROPRETE SAPHIR,
- Société BRET NET,
- Société IRIS,
- Société NEOVA,
- Société TOP SERVICES.

Je vais vous présenter ci-après le rapport sur la gestion du groupe et les comptes consolidés de l'exercice écoulé et je vous demande, conformément aux dispositions statutaires, de bien vouloir approuver les comptes consolidés.

Sur l'exercice clos le 30 septembre 2019, 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 2019 ; la Société a ainsi été consolidée pour une période de 12 mois d'activité, à l'exception de la Société NEOVA dont l'exercice 2019 n'est que de 9 mois. L'exercice précédent avait également été consolidé sur une période de 12 mois d'activité.

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

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

Le montant des produits d'exploitation du Groupe s'élève à un montant de 60 570 704 euros contre 60 879 037 pour l'exercice précédent.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 38 158 841 euros contre 37 925 275 euros pour l'exercice précédent.

Les cotisations sociales et avantages sociaux s'élèvent à 7 012 197 euros contre 7 194 567 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des charges d'exploitation s'élève à 56 413 269 euros contre 55 778 810 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'exploitation consolidé s'élève à la somme de 4 157 435 euros contre 5 100 227 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier sur l'exercice clos le 30 septembre 2019 s'élève à la somme de 130 006 euros contre 120 460 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à la somme de -42 522 euros contre -28 978 euros pour l'exercice précédent.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

En conséquence, le résultat d'ensemble consolidé se traduit par un bénéfice de 2 153 865 euros contre 3 298 067 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat net consolidé du Groupe se traduit par un bénéfice de 2 153 352 euros contre 3 297 491 euros pour l'exercice précédent.

CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Je vous demande, 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 CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Renouvellement des mandats des Commissaires aux Comptes

Les mandats de la société GORIOUX - FARO ET ASSOCIE, Commissaire aux Comptes titulaire, et de Monsieur Hubert MERCIER, Commissaire aux Comptes suppléant, arrivant à expiration à l'issue de la présente consultation, je vous propose de les renouveler dans leurs fonctions pour une nouvelle période de six exercices, soit jusqu'à l'issue de la consultation annuelle des associés appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2025.

En conclusion, je souhaite 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.

Je vous invite, après la lecture des rapports présentés par vos Commissaires aux Comptes, à adopter les résolutions qui sont soumises à votre vote.

LE PRESIDENT
Madame Sophie GADONNEIX



Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

EXEMPLAIRE DESTINÉ
AUX DÉPÔTS LÉGAUX

SAS ABER

4 rue Henri Pollès

ZAC de Mivoie

35136 SAINT JACQUES DE LA LANDE

RAPPORT
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 30 septembre 2019

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux comptes
3 Allée François Bazin
CS23023
29334 QUIMPER CEDEX
FRANCE

Société GORIOUX FARO & ASSOCIES
Commissaire aux comptes
11 rue Félix Le Dantec
29018 QUIMPER CEDEX
FRANCE

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2019

Aux associés de la société ABER,

▪ Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ABER relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2019, 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 cet 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 2018 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.

.../...

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

- **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 consolidation de la SAS NEOVA pour la première fois cet execice.

- **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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à QUIMPER, le 21 février 2020

Les commissaires aux comptes

Société GORIOUX FARO ET ASSOCIES

Commissaire aux comptes

Claude FARO

Société OUEST CONSEILS AUDIT

Commissaire aux comptes

Dominique DENIEL

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30.09.2019	30.09.2018	Passif Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Actif immobilisé	**10 792 302**	**11 109 416**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**36 764 360**	**35 083 200**
Ecarts d'acquisition	6 148 254	5 535 122	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	1 063	1 149	Réserves sociales	17 357 430	15 325 616
Immobilisations corporelles	4 516 916	4 120 767	Réserves consolidées	16 453 578	15 660 093
Immobilisations financières	126 069	1 452 378	Résultat consolidé	2 153 352	3 297 491
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 868**	**4 632**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**605 938**	**308 332**
Actif circulant	**44 933 930**	**41 015 523**	**Dettes**	**18 351 066**	**16 728 775**
Stocks et en-cours	177 553	214 953	Emprunts et dettes financières	1 070 272	559 665
Clients	12 331 852	12 986 254	Fournisseurs	1 521 850	1 199 181
Autres créances et comptes de régularisation	6 675 706	7 147 891	Autres dettes et comptes de régularisation	15 758 944	14 969 929
Disponibilités	25 748 819	20 666 425			
Total de l'actif	**55 726 232**	**52 124 939**	**Total du passif**	**55 726 232**	**52 124 939**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	60 282 833	60 674 800
Autres produits d'exploitation	287 871	204 237
	60 570 704	60 879 037
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	3 798 354	3 963 843
Services extérieurs	3 183 623	2 814 804
Impôts, taxes et versements assimilés	1 917 761	1 958 921
Charges de personnel	45 516 827	45 369 472
Dotations aux amortissements et provisions	1 873 061	1 610 104
Autres charges d'exploitation	123 643	61 666
	56 413 269	55 778 810
Résultat d'exploitation consolidé	**4 157 435**	**5 100 227**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	154 863	147 628
Charges financières	24 857	27 168
Résultat financier	**130 006**	**120 460**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**4 287 441**	**5 220 687**
Résultat exceptionnel	**-42 522**	**-28 978**
Impôts sur les bénéfices	1 215 528	1 207 345
Impôts différés	-32 166	3 142
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 061 557**	**3 981 222**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	907 692	683 155
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**2 153 865**	**3 298 067**
Intérêts minoritaires	513	576
RESULTAT NET	**2 153 352**	**3 297 491**

POUR LE COLLEGE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

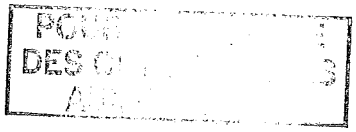
Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Chiffre d'affaires consolidé	**60 282 833**	**60 674 800**
- Consommation en provenance de tiers	-6 981 977	-6 778 647
Valeur Ajoutée	**53 300 856**	**53 896 153**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes, etc	-1 917 761	-1 958 921
- Charges de personnel	-45 516 827	-45 369 472
Excédent Brut d'Exploitation	**5 866 268**	**6 567 760**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	251 361	192 479
- Dotations aux provisions d'exploitation	-227 714	-131 535
+ Autres produits d'exploitation	939	327
- Autres charges d'exploitation	-123 643	-61 666
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**5 767 211**	**6 567 365**
+ Produits financiers	154 863	147 628
- Charges financières	-24 857	-27 168
+ Produits exceptionnels	54 592	133 947
- Charges exceptionnelles	-121 878	-378 496
- Impôts sur les bénéfices	-1 215 528	-1 207 345
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**4 614 403**	**5 235 931**

POUR LE COLLEGE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 061 557**	**3 981 222**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 686 347	1 505 598
Reprises des amortissements et provisions	-59 944	-210 369
Plus et moins values de cession	-41 391	-43 662
Impôts différés	-32 166	3 142
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**4 614 403**	**5 235 931**
Variation des intérêts courus non échus	-953	-15 907
Variation des stocks	51 820	-76 879
Variation des créances et dettes d'exploitation	643 687	-301 905
Variation des créances et dettes hors exploitation	1 405 246	-868 086
Charges et produits constatés d'avance	-2 216	28 488
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	2 097 584	-1 234 289
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	6 711 987	4 001 642
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d' immobilisations incorporelles		-197
Acquisition d' immobilisations corporelles	-1 765 190	-1 378 962
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	57 203	162 354
Acquisition d'immobilisations financières	-11 448	-13 395
Cession d'immobilisations financières	3 740	13 621
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales	47 012	-1 342 500
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMI	-1 668 683	-2 559 079
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	-278	-313
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de location financement)	-169 205	-164 875
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMEI	-641 675	-637 380
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	4 401 629	805 183
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**20 363 665**	**19 558 482**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**24 765 294**	**20 363 665**



Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 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**
Affectation du résultat de N-1		2 504 006	793 485	-3 297 491	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements					
Résultat de l'exercice				2 153 352	2 153 352
Situation à la clôture exercice 2019	**800 000**	**17 357 430**	**16 453 578**	**2 153 352**	**36 764 360**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

A la fin de l'exercice précédent, la SAS ABER avait pris le contrôle de la SAS NEOVA, 94700 Maisons Alfort, pour un montant frais compris de 1 113 milliers d'euros. Cette société est consolidée pour la première fois cet exercice sur une période de 9 mois.
La société ABER PROPRETE SAPHIR a transféré son établissement secondaire de REZE à SAINT-HERBLAIN le 1er avril 2019.
La société BRET NET a signé le 31 janvier 2019 un bail commercial avec la SCCV PRKI pour des locaux à Hennebont (56), rue Villeneuve du Parco.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2019	% intérêts 2018
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 HORIZON 16 route de Fontenay 21500 MARMAGNE	389 188 004	100,00%	100,00%
SAS NEOVA 31 cours des Juilliottes 94700 MAISONS ALFORT	479 921 991	100,00%	

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 de l'Autorité des Normes Comptables.

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 2019 et a été consolidée une période de 12 mois d'activité à l'exception de la consolidation d'une période de 9 mois pour la nouvelle société contrôlée, la SAS NEOVA . 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 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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 (0,44 % pour 1,6 % en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (39 % pour les cadres et non cadres), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation dégressif (8% pour 8% 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, depuis l'exercice précédent, 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.

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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 30.09.2019	Valeurs Nettes 30.09.2018
Ecarts d'acquisition	**12 021 720**	**5 873 466**	**6 148 254**	**5 535 122**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	122 721	121 658	1 063	1 149
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	8 630	8 630		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**131 351**	**130 288**	**1 063**	**1 149**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 780 162	1 505 272	1 274 890	1 361 761
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 561 605	4 264 509	1 297 096	997 310
Autres immobilisations corporelles	4 617 317	2 985 461	1 631 856	1 448 622
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**13 272 158**	**8 755 242**	**4 516 916**	**4 120 767**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	30		30	1 342 530
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts				
Autres immobilisations financières	125 849		125 849	109 658
Total	**126 069**		**126 069**	**1 452 378**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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**	**1 520 824**				**12 021 720**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	86 072	42 287		5 638		122 721
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	9 982			1 352		8 630
Avances et acomptes s/ immo incorp.						
Total	**96 054**	**42 287**		**6 990**		**131 351**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 732 433		47 729			2 780 162
Installations tech, mat et out. ind.	5 220 180	112 165	1 007 003	777 743		5 561 605
Autres immobilisations corporelles	4 319 920	71 221	710 458	484 282		4 617 317
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/ immo corp.						
Total	**12 585 607**	**183 386**	**1 765 190**	**1 262 025**		**13 272 158**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	1 342 530	-1 342 500				30
Créances ratt. à des participations						
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	109 658	8 483	11 448	3 740		125 849
Total	**1 452 378**	**-1 334 017**	**11 448**	**3 740**		**126 069**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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	**4 965 974**		**907 692**			**5 873 666**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	84 923	41 514	858	5 637		121 658
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	9 982			1 352		8 630
Total	**94 905**	**41 514**	**858**	**6 989**		**130 288**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 370 672		134 600			1 505 272
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	4 222 870	90 891	719 682	768 934		4 264 509
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 871 298	62 236	529 207	477 280		2 985 461
Total	**8 464 840**	**153 127**	**1 383 489**	**1 246 214**		**8 755 242**
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						

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2019	Valeurs Nettes 30.09.2018
Matières premières	177 553		177 553	214 953
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**177 553**		**177 553**	**214 953**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Clients et comptes rattachés	13 384 162	13 669 657
Dépréciations	-1 052 310	-683 403
Total net	**12 331 852**	**12 986 254**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	1 650 034	1 100 728
Comptes courants débiteurs		100 509
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	120 264	64 435
Provisions sur débiteurs divers	-9 842	
Créances fiscales (IS)	260 503	242 094
Créances fiscales (CICE)	4 359 248	5 416 532
Charges constatés d'avance	131 465	98 881
Impôts différés actif	164 034	124 712
Total net	**6 675 706**	**7 147 891**

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

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2019	30.09.2018
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**19 789 004**	**26 271 886**	**46 060 890**	**44 429 642**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation fonds de commerce		-5 796 370	-5 796 370	-5 796 370
. Neutralisation des malis techniques de fusion		-1 448 688	-1 448 688	-1 448 688
. Retraitement des frais d'acquisition	147 621		147 621	147 621
. Retraitement des provisions réglementées				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-17 890	-245 600	-263 490	-214 120
. Impôts différés	-25 767	164 034	138 267	100 955
RETRAITEMENTS	**103 964**	**-7 326 624**	**-7 222 660**	**-7 210 602**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**19 892 968**	**18 945 262**	**38 838 230**	**37 219 040**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés	460 550		460 550	
. Provisions intragroupes	101 904		101 904	
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIO	**20 455 422**	**18 945 262**	**39 400 684**	**37 219 040**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		6 148 254	6 148 254	5 535 122
Elimination des titres		-8 779 710	-8 779 710	-7 666 330
Intérêts minoritaires		-4 868	-4 868	-4 632
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**20 455 422**	**16 308 938**	**36 764 360**	**35 083 200**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30.09.2019	30.09.2018
RESULTAT SOCIAL	**1 631 574**	**2 606 070**	**4 237 644**	**6 299 563**
Opérations de retraitements :				
. Neutralisation plus-values sur fonds de commerce				-372 171
. Reclassement boni de fusion				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-4 094	-26 891	-30 985	-85 841
. Frais d'acquisition des immobilisations				42 500
. Impôts différés	-2 010	34 176	32 166	-3 142
RETRAITEMENTS	**-6 104**	**7 285**	**1 181**	**-418 654**
RESULTAT RETRAITE	**1 625 470**	**2 613 355**	**4 238 825**	**5 880 909**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 739 215	-507	-1 739 722	-1 899 687
. Provisions sur titres consolidés	460 550		460 550	
. Provisions intragroupes	101 904		101 904	
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**448 709**	**2 612 848**	**3 061 557**	**3 981 222**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-907 692	-907 692	-683 155
Intérêts minoritaires		-513	-513	-576
RESULTAT CONSOLIDE	**448 709**	**1 704 643**	**2 153 352**	**3 297 491**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.9 *Provisions*

~~Montants en €~~	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	8 356		9 001	8 356		9 001
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	62 099	35 154	253 497	43 070		307 680
Total Provisions pour risques	**70 455**	**35 154**	**262 498**	**51 426**		**316 681**
Provisions pour pensions	214 120	18 385	39 503	8 518		263 490
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	**214 120**	**18 385**	**39 503**	**8 518**		**263 490**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	23 757		2 010			25 767
Total provisions risques et charges	**308 332**	**53 539**	**304 011**	**59 944**		**605 938**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

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	86 261	86 261		
Intérêts courus sur emprunts	486	486		
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	983 525	983 525		
Total emprunts et dettes financières	**1 070 272**	**1 070 272**		

Evolution

Montants en €	30.09.2018	Augmentation	Diminution	30.09.2019
Emprunt obligataire				
Emprunt auprès des établissements de crédit	255 466		169 205	86 261
Intérêts courus sur emprunts	1 439		953	486
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	302 760	680 765		983 525
Total emprunts et dettes financières	**559 665**	**680 765**	**170 158**	**1 070 272**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30.09.2019	30.09.2018
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	8 614 910	8 143 041
Dettes fiscales	5 060 206	5 101 228
Dettes fiscales (IS)	269 865	195 909
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 488 381	1 195 001
Dettes diverses	300 293	328 310
Produits constatés d'avance	25 289	6 440
Total	**15 758 944**	**14 969 929**

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 €	30.09.2019	30.09.2018
SAS ABER	971 141	586 868
SARL ABER ATLANTIQUE	1 351 927	1 152 829
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	15 522 025	16 197 224
SAS BRET-NET	20 105 384	21 123 004
SARL TOP SERVICES	1 817 766	1 932 930
SAS ABER PROPRETE AZUR	17 495 489	17 707 524
SAS ABER PROPRETE HORIZON	2 037 563	1 974 421
SAS NEOVA *	981 538	
Total	**60 282 833**	**60 674 800**

* 9 mois d'activité

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Rémunération du personnel	38 158 841	37 925 275
Charges sociales	7 012 197	7 194 567
Participation des salariés	345 789	249 630
Total	**45 516 827**	**45 369 472**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30.09.2019	30.09.2018
SAS ABER	25	22
SARL ABER ATLANTIQUE	36	31
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	402	423
SAS BRET-NET	513	542
SARL TOP SERVICES	45	48
SAS ABER PROPRETE AZUR	448	469
SAS ABER PROPRETE HORIZON	54	53
SAS NEOVA	42	
Total	**1 565**	**1 588**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Produits des immobilisations financières	1 479	328
Produits financiers et escomptes obtenus	6 249	3 840
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	147 135	143 460
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**154 863**	**147 628**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	23 312	26 951
Escomptes accordés		
Pertes de change	1 540	
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	5	217
Total des charges financières	**24 857**	**27 168**
Total du résultat financier	**130 006**	**120 460**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30.09.2019	30.09.2018
Sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs	54 592	131 016
Cessions éléments d'actifs	57 203	162 441
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels	24 373	201 869
Total des produits exceptionnels	**136 168**	**495 326**
Sur opérations de gestion	6 106	28 794
Charges sur exercices antérieurs	111 930	349 702
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	15 812	118 779
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations	41 000	27 029
Autres charges exceptionnelles	3 842	
Total des charges exceptionnelles	**178 690**	**524 304**
Total du résultat exceptionnel	**-42 522**	**-28 978**

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**4 244 919**	**1 183 362**	**27,88%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-25 161	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.			
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-570	
Amendes et pénalités		-1 257	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages		-10 071	
- CICE		185 366	
- Déficits non activés		-76 782	
- Crédits d'impôt		4 043	
- Différence sur imposition à taux réduit		16 611	
- Différence sur imposition à taux majoré		-86 963	
Total	**4 244 919**	**1 188 577**	**28,00%**

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

Copie certifiée conforme
SL / 08/04/2020 10:15:02
N° de dépôt - 2020/2659 / 347706095

Pour copie certifiée conforme délivrée le 08/04/2020
Page 75 sur 75