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 27/05/2021 sous le numéro de dépôt 5823

GROUPÉO consolidation

Vincent PENHOAT
Expert-Comptable
Spécialisé en consolidation

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

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

Comptes consolidés
Au 30 septembre 2020

10, allée Emile Marie Besnard | 35000 RENNES
06.71.09.23.27 | vpenhoat@groupeo.bzh | www.groupeo.bzh
SARL au capital de 10 000 € | APE 6920Z | Immatriculée au RCS Rennes sous le n°892 075 466
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Bretagne sous le n° 16-00004406-01

Sommaire

1 Bilan consolidé 2
2 Compte de résultat consolidé 3
3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées 4
4 Tableau de flux de trésorerie 5
5 Variation des capitaux propres consolidés 6
6 Annexe aux comptes consolidés 7
6.1 Faits majeurs de l'exercice 7
6.2 Périmètre de consolidation 7
6.3 Référentiel comptable, modalité de consolidation, méthodes et règles d'évaluation 8
6.3.1 ***Référentiel comptable*** 8
6.3.2 ***Modalités de consolidation*** 8
6.3.2.1 **Méthodes de consolidation** 8
6.3.2.2 **Ecarts de première consolidation** 8
6.3.3 ***Règles de consolidation et d'évaluation*** 9
6.4 Explication des postes du bilan et du compte de résultat 11
6.4.1 ***Analyse des immobilisations*** 11
6.4.2 ***Variation des immobilisations*** 12
6.4.3 ***Variation des amortissements et provisions sur immobilisations*** 13
6.4.4 ***Détail des stocks et en-cours*** 14
6.4.5 ***Détail des clients et comptes rattachés*** 14
6.4.6 ***Détail des autres créances et comptes de régularisation*** 14
6.4.7 ***Capitaux propres consolidés*** 15
6.4.8 ***Résultat consolidé*** 16
6.4.9 ***Provisions*** 17
6.4.10 ***Ventilation des emprunts et dettes financières*** 18
6.4.11 ***Détail des autres dettes et comptes de régularisation*** 19
6.4.12 ***Ventilation du chiffre d'affaires par société*** 19
6.4.13 ***Analyse des charges de personnel*** 20
6.4.14 ***Ventilation des effectifs moyens par société*** 20
6.4.15 ***Résultat financier*** 21
6.4.16 ***Résultat exceptionnel*** 21
6.4.17 ***Preuve d'impôt*** 22
6.4.18 ***Engagements hors bilan*** 22

Tous les montants sont exprimés en euros

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30/09/2020	30/09/2019	Passif Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Actif immobilisé	**9 179 153**	**10 792 302**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**38 306 730**	**36 764 360**
Ecarts d'acquisition	4 258 604	6 148 254	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	953	1 063	Réserves sociales	18 516 810	17 357 430
Immobilisations corporelles	4 798 382	4 516 916	Réserves consolidées	16 975 360	16 453 578
Immobilisations financières	121 214	126 069	Résultat consolidé	2 014 560	2 153 352
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 936**	4 868
			Autres fonds propres		
			Provisions	676 021	605 938
Actif circulant	**49 547 759**	**44 933 930**	**Dettes**	**19 739 225**	**18 351 066**
Stocks et en-cours	208 150	177 553	Emprunts et dettes financières	281 078	1 070 272
Clients	14 988 563	12 331 852	Fournisseurs	1 379 698	1 521 850
Autres créances et comptes de régularisation	5 347 032	6 675 706	Autres dettes et comptes de régularisation	18 078 449	15 758 944
Disponibilités	29 004 014	25 748 819			
Total de l'actif	**58 726 912**	**55 726 232**	**Total du passif**	58 726 912	55 726 232

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	61 711 792	60 282 833
Autres produits d'exploitation	238 552	287 871
	61 950 344	60 570 704
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	4 025 078	3 798 354
Services extérieurs	2 933 000	3 183 623
Impôts, taxes et versements assimilés	2 095 271	1 917 761
Charges de personnel	46 152 816	45 516 827
Dotations aux amortissements et provisions	1 938 467	1 873 061
Autres charges d'exploitation	116 490	123 643
	57 261 122	56 413 269
Résultat d'exploitation consolidé	**4 689 222**	**4 157 435**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	165 143	154 863
Charges financières	19 791	24 857
Résultat financier	**145 352**	**130 006**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**4 834 574**	**4 287 441**
Résultat exceptionnel	**-939 812**	**-42 522**
Impôts sur les bénéfices	1 350 962	1 215 528
Impôts différés	-64 461	-32 166
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**2 608 261**	**3 061 557**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	593 363	907 692
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**2 014 898**	**2 153 865**
Intérêts minoritaires	338	513
RESULTAT NET	**2 014 560**	**2 153 352**

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Chiffre d'affaires consolidé	**61 711 792**	**60 282 833**
- Consommation en provenance de tiers	-6 958 078	-6 981 977
Valeur Ajoutée	**54 753 714**	**53 300 856**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes, etc	-2 095 271	-1 917 761
- Charges de personnel	-46 152 816	-45 516 827
Excédent Brut d'Exploitation	**6 505 627**	**5 866 268**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	165 308	251 361
- Dotations aux provisions d'exploitation	-234 080	-227 714
+ Autres produits d'exploitation	2 925	939
- Autres charges d'exploitation	-116 490	-123 643
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**6 323 290**	**5 767 211**
+ Produits financiers	165 143	154 863
- Charges financières	-19 791	-24 857
+ Produits exceptionnels	199 765	54 592
- Charges exceptionnelles	-91 090	-121 878
- Impôts sur les bénéfices	-1 350 962	-1 215 528
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**5 226 355**	**4 614 403**

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**2 608 261**	**3 061 557**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	2 801 064	1 686 347
Reprises des amortissements et provisions	-70 319	-59 944
Plus et moins values de cession	-48 190	-41 391
Impôts différés	-64 461	-32 166
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**5 226 355**	**4 614 403**
Variation des intérêts courus non échus	-486	-953
Variation des stocks	-35 666	51 820
Variation des créances et dettes d'exploitation	-648 181	643 687
Variation des créances et dettes hors exploitation	1 539 942	1 405 246
Charges et produits constatés d'avance	-26 789	-2 216
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	828 820	2 097 584
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	6 055 175	6 711 987
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations incorporelles		
Acquisition d'immobilisations corporelles	-1 890 330	-1 765 190
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	66 253	57 203
Acquisition d'immobilisations financières	-4 848	-11 448
Cession d'immobilisations financières	1 000	3 740
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales	289 115	47 012
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. D'INVESTISSEMENT	-1 538 810	-1 668 683
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	-270	-278
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de loc. financement)	-86 261	-169 205
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. DE FINANCEMENT	-558 723	-641 675
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	3 957 642	4 401 629
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**24 765 294**	**20 363 665**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**28 722 936**	**24 765 294**

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 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**
Affectation du résultat de N-1		1 631 572	521 780	-2 153 352	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			2		2
Résultat de l'exercice				2 014 560	2 014 560
Situation à la clôture exercice 2020	800 000	18 516 810	16 975 360	**2 014 560**	**38 306 730**

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

La SAS NEOVA, 94 700 Maisons Alfort, qui avait été consolidée, pour la première fois, l'exercice précédent sur une période de 9 mois a été placée en liquidation judiciaire par jugement en date du 15 avril 2020. Cette société a été déconsolidée au 1er octobre 2019.
Les titres et les créances rattachées ont été intégralement dépréciés.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2020	% intérêts 2019
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%
Société déconsolidée au cours de l'exercice			
SAS NEOVA 31 cours des Juilliottes 94700 MAISONS ALFORT	479 921 991	Non consolidée	100,00%

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

6.3.1 *Référentiel comptable*

Les comptes consolidés de la SAS ABER sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, et selon les dispositions du règlement 99-02 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 2020. Une période de 12 mois d'activité a été consolidée à l'exception de la SAS NEOVA, déconsolidée au 1er octobre 2019. Lors de l'exercice précédent, une période de 12 mois avait également été consolidée, à l'exception de la société NEOVA, pour laquelle une période de 9 mois avait été consolidée.

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

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

6.3.2.2 Ecarts de première consolidation

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

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

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

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

6.3.3 *Règles de consolidation et d'évaluation*

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

Elimination des opérations entre entreprises consolidées

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

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

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Provisions

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

Avantages du personnel

Au niveau du groupe, il n'y a pas d'engagements significatifs en matière d'indemnités de départ à la retraite du fait de l'application de l'annexe 7 à la convention collective nationale fixant les conditions d'une garantie d'emploi et de la continuité du contrat de travail du personnel en cas de changement de prestataire.
S'agissant du personnel administratif, un calcul actuariel est effectué chaque exercice en tenant compte d'un taux d'actualisation (0,73 % pour N, 0,44 % en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (40 % en N, 39% en N-1), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation dégressif (8%) et enfin des tables de mortalité INSEE 2014-2016 en N (INSEE 2010-2012 en N-1).
Cette méthode résulte du choix d'une méthode préférentielle prévue par le CRC 99-02. Elle a été comptabilisée pour la première fois lors de l'exercice clos au 30/09/2011 en appliquant la méthode rétrospective.

CICE

Le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) a été remplacé à partir du 1er janvier 2019 par un allégement de 6 points de la cotisation d'assurance maladie pour les rémunérations n'excédant pas 2,5 Smic. Lors de l'exercice précédent, le produit de CICE était comptabilisé en réduction des charges de personnel dans les comptes consolidés, 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.

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° 2018-1317 du 28/12/2018, le taux d'impôt différé retenu est passé de 28 % à 26,5 %.

Provisions réglementées

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

6 Explication des postes du bilan et du compte de résultat

6.4.1 *Analyse des immobilisations*

Montants en €	Valeurs Brutes	Amortissement	Valeurs Nettes 30.09.2020	Valeurs Nettes 30.09.2019
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**	**6 242 292**	**4 258 604**	**6 148 254**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	79 335	78 382	953	1 063
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	8 630	8 630		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**87 965**	**87 012**	**953**	**1 063**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 785 649	1 621 551	1 164 098	1 274 890
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 778 600	4 376 220	1 402 380	1 297 096
Autres immobilisations corporelles	4 965 293	3 046 463	1 918 830	1 631 856
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**13 842 616**	**9 044 234**	**4 798 382**	**4 516 916**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	30		30	30
Titres de participation déconsolidés	1 070 880	1 070 880		
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Créances ratt. à des participations déconsolidées	401 904	401 904		
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts				
Autres immobilisations financières	120 994		120 994	125 849
Total	**1 593 998**	**1 472 784**	**121 214**	**126 069**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**12 021 720**	**-1 520 824**				**10 500 896**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	122 721	-42 287		1 099		79 335
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	8 630					8 630
Avances et acomptes s/immo incorp.						
Total	**131 351**	**-42 287**		**1 099**		**87 965**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 780 162		6 779	1 292		2 785 649
Installations tech, mat et out. ind.	5 561 605	-75 364	939 554	647 195		5 778 600
Autres immobilisations corporelles	4 617 317	-112 956	943 997	483 065		4 965 293
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/immo corp.						
Total	**13 272 158**	**-188 320**	**1 890 330**	**1 131 552**		**13 842 616**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30					30
Titres de participation déconsolidés		1 113 380		42 500		1 070 880
Créances ratt. à des participations						
Créances ratt. à des participations déconso.		101 904	300 000			401 904
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	125 849	-8 703	4 848	1 000		120 994
Total	**126 069**	**1 206 581**	**304 848**	**43 500**		**1 593 998**

6.4.3 *Variation des amortissements*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Amortissements des écarts d'acquisition	**5 873 466**	**-224 537**	**593 363**			**6 242 292**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	121 658	-42 176		1 100		78 382
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	8 630					8 630
Total	**130 288**	**-42 176**		**1 100**		**87 012**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 505 272		117 571	1 292		1 621 551
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	4 264 509	-47 524	794 750	635 515		4 376 220
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 985 461	-63 831	601 513	476 680		3 046 463
Total	**8 755 242**	**-111 355**	**1 513 834**	**1 113 487**		**9 044 234**
Dépréciations des immobilisations financières						
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations des titres de part. déconsolidés		460 550	610 330			1 070 880
Dépréciations des créances ratt. à des participations						
Dépréciations des créances ratt. à des part. déconso.			401 904			401 904
Dépréciations des autres titres immobilisés						
Dépréciations des prêts						
Dépréciations des autres immobilisations financières						
Total		**460 550**	**1 012 234**			**1 472 784**

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2020	Valeurs Nettes 30.09.2019
Matières premières	208 150		208 150	177 553
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**208 150**		**208 150**	**177 553**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Clients et comptes rattachés	15 979 240	13 384 162
Dépréciations	-990 677	-1 052 310
Total net	**14 988 563**	**12 331 852**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	1 440 342	1 650 034
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	44 210	120 264
Provisions sur débiteurs divers		-9 842
Créances fiscales (IS)	258 857	260 503
Créances fiscales (CICE)	3 247 425	4 359 248
Charges constatés d'avance	138 408	131 465
Impôts différés actif	217 790	164 034
Total net	**5 347 032**	**6 675 706**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**20 529 489**	**28 499 920**	**49 029 409**	**46 060 890**
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	105 121		105 121	147 621
. Comptabilisation des engagements de retraite	-25 086	-342 574	-367 660	-263 490
. Impôts différés	-20 210	217 790	197 580	138 267
RETRAITEMENTS	**59 825**	**-7 369 842**	**-7 310 017**	**-7 222 660**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**20 589 314**	**21 130 078**	**41 719 392**	**38 838 230**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				460 550
. Provisions intragroupes				101 904
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIONS	**20 589 314**	**21 130 078**	**41 719 392**	**39 400 684**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		4 258 604	4 258 604	6 148 254
Elimination des titres		-7 666 330	-7 666 330	-8 779 710
Intérêts minoritaires		-4 936	-4 936	-4 868
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**20 589 314**	**17 717 416**	**38 306 730**	**36 764 360**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2020	30/09/2019
RESULTAT SOCIAL	**1 212 679**	**2 865 906**	**4 078 585**	**4 237 644**
Opérations de retraitements :				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-7 196	-115 359	-122 555	-30 985
. Frais d'acquisition des immobilisations	-42 500		-42 500	
. Impôts différés	5 557	58 904	64 461	32 166
RETRAITEMENTS	**-44 139**	**-56 455**	**-100 594**	**1 181**
RESULTAT RETRAITE	**1 168 540**	**2 809 451**	**3 977 991**	**4 238 825**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 369 386	-344	-1 369 730	-1 739 722
. Provisions sur titres consolidés				460 550
. Provisions intragroupes				101 904
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**-200 846**	**2 809 107**	**2 608 261**	**3 061 557**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-593 363	-593 363	-907 692
Intérêts minoritaires		-338	-338	-513
RESULTAT CONSOLIDE	**-200 846**	**2 215 406**	**2 014 560**	**2 153 352**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	9 001			2 634		6 367
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	307 680	-68 154	109 943	67 685		281 784
Total Provisions pour risques	**316 681**	**-68 154**	**109 943**	**70 319**		**288 151**
Provisions pour pensions	263 490	-18 385	122 555			367 660
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	**263 490**	**-18 385**	**122 555**			**367 660**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	25 767			5 557		20 210
Total provisions risques et charges	**605 938**	**-86 539**	**232 498**	**75 876**		**676 021**

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				
Intérêts courus sur emprunts				
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	281 078	281 078		
Total emprunts et dettes financières	**281 078**	**281 078**		

Evolution

Montants en €	30/09/2019	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	30/09/2020
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	-598 107		104 340	281 078
Total emprunts et dettes financières	**1 070 272**	**-598 107**		**191 087**	**281 078**

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30/09/2020	30/09/2019
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	9 591 328	8 614 910
Dettes fiscales	5 928 490	5 060 206
Dettes fiscales (IS)	390 253	269 865
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 757 640	1 488 381
Dettes diverses	399 818	300 293
Produits constatés d'avance	10 920	25 289
Total	**18 078 449**	**15 758 944**

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 €	30/09/2020	30/09/2019
SAS ABER	1 108 030	971 141
SARL ABER ATLANTIQUE	1 480 276	1 351 927
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	16 529 576	15 522 025
SAS BRET-NET	19 985 430	20 105 384
SARL TOP SERVICES	1 718 744	1 817 766
SAS ABER PROPRETE AZUR	18 958 476	17 495 489
SAS ABER PROPRETE HORIZON	1 931 260	2 037 563
SAS NEOVA *		981 538
Total	**61 711 792**	**60 282 833**

* 9 mois d'activité au 30/09/2019, déconsolidée au 01/10/2019.

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Rémunération du personnel	38 699 077	38 158 841
Charges sociales	6 968 283	7 012 197
Participation des salariés	485 456	345 789
Total	**46 152 816**	**45 516 827**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30/09/2020	30/09/2019
SAS ABER	26	25
SARL ABER ATLANTIQUE	38	36
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	445	402
SAS BRET-NET	502	513
SARL TOP SERVICES	45	45
SAS ABER PROPRETE AZUR	460	448
SAS ABER PROPRETE HORIZON	53	54
SAS NEOVA *		42
Total	**1 569**	**1 565**

* 9 mois d'activité au 30/09/2019, déconsolidée au 01/10/2019.

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Produits des immobilisations financières	64	1 479
Produits financiers et escomptes obtenus	12 109	6 249
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	152 970	147 135
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**165 143**	**154 863**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	19 790	23 312
Escomptes accordés		
Pertes de change		1 540
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	1	5
Total des charges financières	**19 791**	**24 857**
Total du résultat financier	**145 352**	**130 006**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Sur opérations de gestion	5 609	
Produits sur exercices antérieurs	90 345	54 592
Cessions éléments d'actifs	66 253	57 203
Autres produits exceptionnels	1 907	
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels (1)	101 904	24 373
Total des produits exceptionnels	**266 018**	**136 168**
Sur opérations de gestion	12 029	6 106
Charges sur exercices antérieurs	79 058	111 930
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	18 063	15 812
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations (1)	1 096 677	41 000
Autres charges exceptionnelles	3	3 842
Total des charges exceptionnelles	**1 205 830**	**178 690**
Total du résultat exceptionnel (1)	**-939 812**	**-42 522**
(1) dont lié à la déconsolidation de Neova :	*-952 830*	

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**3 894 762**	**1 286 501**	**33,03%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-19 171	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.			
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-1 068	
Amendes et pénalités		-3 249	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles		-148 706	
Dons			
Autres décalages		639	
- Utilisation de déficits non activés / (Déficits non activés)		29 801	
- Différence sur changement de taux d'impôt différé		-11 184	
- Différence sur imposition à taux réduit		19 822	
- Différence sur imposition à taux majoré		-62 852	
Total	**3 894 762**	**1 090 533**	**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

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 29 MARS 2021

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2020

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre Société durant l'exercice clos le 30 septembre 2020 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

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

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

ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ

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

Au cours de l'exercice écoulé clos le 30 septembre 2020, 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.

Nous avons été contrains de déposer le bilan de notre filiale NEOVA. Cette dernière a été mise en liquidation judiciaire. Un jugement rendu le 15 avril 2020 par le Tribunal de Commerce de Créteil a désigné la SELARL S21y en qualité de liquidateur. La cessation des paiements est intervenue le 1er mars 2020.

Les titres et les créances rattachés à cette filiale ont été intégralement dépréciés.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis le 30 septembre 2020, date de clôture du dernier exercice, aucun évènement significatif n'est à signaler.

Montant de notre participation	100 %, soit les 3 700 actions composant son capital social

Notre filiale est en cessation de paiement depuis le 1er mars 2020.

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 2020	1 719 129 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2020	Bénéfice : 202 498 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.

RÉSULTATS - 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.

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2020, le chiffre d'affaires s'est élevé à 3 604 374 euros contre 3 421 274 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 5,35%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 526 964 euros contre 302 148 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 74,40%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 39 214 euros contre 6 097 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 2 000 103 euros contre 1 768 421 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 13,10%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 69 306 euros contre 68 253 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 1,54%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 876 771 euros contre 858 421 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 2,13%.

Le montant des charges sociales s'élève à 312 093 euros contre 308 228 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 1,25%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 26 personnes contre 25 personnes à la clôture de l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 41 687 euros contre 103 474 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -59,71%.

Le montant des autres charges s'élève à 54 637 euros contre 61 466 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -11,11%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 3 393 811 euros contre 3 174 361 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 6,91%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 737 526 euros contre 549 061 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 34,32%.

Compte tenu d'un résultat financier de 907 241 euros (1 322 391 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 1 344 767 euros contre 1 871 452 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -28,14%.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de 23 622 euros contre -16 549 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 155 711 euros contre 223 331 euros pour l'exercice précédent,

le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 1 212 679 euros contre un bénéfice de 1 631 572 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de -25,67%.

Au 30 septembre 2020, le total du bilan de la Société s'élevait à 23 177 405 euros contre 22 179 083 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 4,50%.

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 1 212 679 euros.

Je vous propose également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2020 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... 1 212 679 euros

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

Le solde, soit la somme de ..... 740 487 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élèverait ainsi à 19 177 297 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 20 057 297 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le 29 mars 2021.

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 2020 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 2020 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.

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
30/09/2019	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2018	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2017	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 onzième année où la Société ABER est tenue d'établir des comptes consolidés.

Je vous rappelle que notre filiale, la SASU NEOVA avait été consolidée, pour la première fois, l'exercice précédent sur une période de 9 mois, a été placée en liquidation judiciaire par jugement rendu par le Tribunal de Commerce de Créteil le 15 avril 2020.

Cette dernière a été déconsolidée au 1er octobre 2019 et les titres et créances rattachés à cette filiale ont été intégralement dépréciés.

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

- La Société ABER-PROPRETE AZUR a transféré son siège et établissement principal de LA MOTTE SERVOLEX (73), 213 rue Denis Papin à MONTPELLIER (34), Parc d'Activités Eureka, 836 rue du Mas de Verchant le 24 mars 2020.

- La Société ABER PROPRETE SAPHIR

    - a signé un bail le 25 mai 2000 avec la SCI DES BONNETIERS pour des locaux à POITIERS (86), 5 rue des Bonnetiers ; aucun établissement n'a été inscrit pour ces locaux ;
    - a transféré le 1er novembre 2020 son établissement secondaire de PESSAC (33), 74 avenue Jean Jaurès à MERIGNAC (33), 17 rue des Gneêts.

Périmètre de consolidation

Au 30 septembre 2020, le périmètre de consolidation du groupe ABER comprenait les sociétés suivantes :

- Société ABER ATLANTIQUE,
- Société ABER PROPRETE AZUR,
- Société ABER PROPRETE HORIZON,

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

Notre filiale NEOVA a été déconsolidée au 1er octobre 2019.

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 2020, 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 2020. Une période de 12 mois d'activité a été consolidée, à l'exception de la Société NEOVA, déconsolidée au 1er octobre 2019. Lors de l'exercice précédent, une période de 12 mois avait également été consolidée, à l'exception de la Société NEOVA, pour laquelle une période de 9 mois avait été consolidé.

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 61 950 344 euros contre 60 570 704 pour l'exercice précédent.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 38 699 077 euros contre 38 158 841 euros pour l'exercice précédent.

Les cotisations sociales et avantages sociaux s'élèvent à 6 968 283 euros contre 7 012 197 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des charges d'exploitation s'élève à 57 261 122 euros contre 56 413 269 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'exploitation consolidé s'élève à la somme de 4 689 222 euros contre 4 157 435 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier sur l'exercice clos le 30 septembre 2020 s'élève à la somme de 145 352 euros contre 130 006 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à la somme de -939 812 euros contre -42 522 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'ensemble consolidé se traduit par un bénéfice de 2 014 898 euros contre 2 153 352 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat net consolidé du Groupe se traduit par un bénéfice de 2 014 898 euros contre 2 153 865 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

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

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 que nous soumettons à votre vote.

LE PRESIDENT
Madame Sophie GADONNEIX



EXEMPLAIRE DESTINÉ
AUX DÉPÔTS LÉGAUX

Société 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 2020

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux comptes
3 Allée François Bazin
CS23023 - 29334 Quimper Cedex

Société GORIOUX FARO & ASSOCIES
Commissaire aux comptes
11 rue Félix Le Dantec
29018 Quimper Cedex

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2020

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 2020, 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 prévues par le Code de Commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

▪ Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes "Faits majeurs de l'exercice" et "Evènements postérieurs à la clôture" de l'annexe des comptes consolidés concernant l'impact de la crise sanitaire COVID-19 et la déconsolidation de la SAS NEOVA.

▪ Justification des appréciations

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

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

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

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

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

▪ Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par votre Président.

▪ Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

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

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

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.

Fait à Quimper, le 12 mars 2021

Les commissaires aux comptes

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
Dominique DENIEL

Société GORIOUX FARO ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes
Claude FARO

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30/09/2020	30/09/2019	Passif Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Actif immobilisé	**9 179 153**	**10 792 302**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**38 306 730**	**36 764 360**
Ecarts d'acquisition	4 258 604	6 148 254	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	953	1 063	Réserves sociales	18 516 810	17 357 430
Immobilisations corporelles	4 798 382	4 516 916	Réserves consolidées	16 975 360	16 453 578
Immobilisations financières	121 214	126 069	Résultat consolidé	2 014 560	2 153 352
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**4 936**	**4 868**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**676 021**	**605 938**
Actif circulant	**49 547 759**	**44 933 930**	**Dettes**	**19 739 225**	**18 351 066**
Stocks et en-cours	208 150	177 553	Emprunts et dettes financières	281 078	1 070 272
Clients	14 988 563	12 331 852	Fournisseurs	1 379 698	1 521 850
Autres créances et comptes de régularisation	5 347 032	6 675 706	Autres dettes et comptes de régularisation	18 078 449	15 758 944
Disponibilités	29 004 014	25 748 819			
Total de l'actif	**58 726 912**	**55 726 232**	**Total du passif**	**58 726 912**	**55 726 232**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	61 711 792	60 282 833
Autres produits d'exploitation	238 552	287 871
	61 950 344	60 570 704
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	4 025 078	3 798 354
Services extérieurs	2 933 000	3 183 623
Impôts, taxes et versements assimilés	2 095 271	1 917 761
Charges de personnel	46 152 816	45 516 827
Dotations aux amortissements et provisions	1 938 467	1 873 061
Autres charges d'exploitation	116 490	123 643
	57 261 122	56 413 269
Résultat d'exploitation consolidé	**4 689 222**	**4 157 435**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	165 143	154 863
Charges financières	19 791	24 857
Résultat financier	**145 352**	**130 006**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**4 834 574**	**4 287 441**
Résultat exceptionnel	**-939 812**	**-42 522**
Impôts sur les bénéfices	1 350 962	1 215 528
Impôts différés	-64 461	-32 166
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**2 608 261**	**3 061 557**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	593 363	907 692
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**2 014 898**	**2 153 865**
Intérêts minoritaires	338	513
RESULTAT NET	**2 014 560**	**2 153 352**

POUR LE COLLEGE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Chiffre d'affaires consolidé	**61 711 792**	**60 282 833**
- Consommation en provenance de tiers	-6 958 078	-6 981 977
Valeur Ajoutée	**54 753 714**	**53 300 856**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes, etc	-2 095 271	-1 917 761
- Charges de personnel	-46 152 816	-45 516 827
Excédent Brut d'Exploitation	**6 505 627**	**5 866 268**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	165 308	251 361
- Dotations aux provisions d'exploitation	-234 080	-227 714
+ Autres produits d'exploitation	2 925	939
- Autres charges d'exploitation	-116 490	-123 643
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**6 323 290**	**5 767 211**
+ Produits financiers	165 143	154 863
- Charges financières	-19 791	-24 857
+ Produits exceptionnels	199 765	54 592
- Charges exceptionnelles	-91 090	-121 878
- Impôts sur les bénéfices	-1 350 962	-1 215 528
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**5 226 355**	**4 614 403**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**2 608 261**	**3 061 557**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	2 801 064	1 686 347
Reprises des amortissements et provisions	-70 319	-59 944
Plus et moins values de cession	-48 190	-41 391
Impôts différés	-64 461	-32 166
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**5 226 355**	**4 614 403**
Variation des intérêts courus non échus	-486	-953
Variation des stocks	-35 666	51 820
Variation des créances et dettes d'exploitation	-648 181	643 687
Variation des créances et dettes hors exploitation	1 539 942	1 405 246
Charges et produits constatés d'avance	-26 789	-2 216
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	828 820	2 097 584
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	6 055 175	6 711 987
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations incorporelles		
Acquisition d'immobilisations corporelles	-1 890 330	-1 765 190
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	66 253	57 203
Acquisition d'immobilisations financières	-4 848	-11 448
Cession d'immobilisations financières	1 000	3 740
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales	289 115	47 012
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. D'INVESTISSEMENT	-1 538 810	-1 668 683
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	-270	-278
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de loc. financement)	-86 261	-169 205
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. DE FINANCEMENT	-558 723	-641 675
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	3 957 642	4 401 629
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**24 765 294**	**20 363 665**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**28 722 936**	**24 765 294**

POUR LE COLLEGE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

5 Variation des capitaux propres consolidés

Montants en €	Capital	Réserves sociales	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total capitaux propres
Situation à la clôture exercice 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**
Affectation du résultat de N-1		1 631 572	521 780	-2 153 352	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			2		2
Résultat de l'exercice				2 014 560	2 014 560
Situation à la clôture exercice 2020	**800 000**	**18 516 810**	**16 975 360**	**2 014 560**	**38 306 730**

POUR LE COLLEGE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

- L'épidémie de Coronavirus (Covid-19) s'est déclarée en Chine en décembre 2019. Suite à sa propagation ultérieure, l'OMS a prononcé l'état d'urgence sanitaire le 30 janvier 2020.
Au plan national, les premières mesures ont été prises par arrêté du 14 mars 2020 pour les établissements recevant du public.
Le 16 mars 2020, l'Etat français a adopté le décret 2020-260 portant règlementation des déplacements dans le cadre de la lutte contre la propagation du virus Covid-19. Un dispositif de confinement est alors mis en place sur l'ensemble du territoire à compter du mardi 17 mars 2020 ; premier confinement qui a pris fin le 11 mai 2020.
Le Groupe a été amené depuis cet état d'urgence à devoir faire face aux conséquences de cette pandémie.
Il a été mis en place une démarche consistant à bénéficier des mesures d'accompagnement annoncées par le gouvernement, devant permettre d'assurer la continuité d'exploitation, notamment le recours au chômage partiel.
Au 30/09/2020, l'état d'urgence sanitaire n'est plus en vigueur (fin le 10/07/20). Toutefois, cette crise sanitaire et ses conséquences économiques à moyen et long terme, qu'il est difficile à ce stade de pouvoir apprécier, sont susceptibles d'avoir une incidence sur certaines évaluations d'actifs et de passifs du bilan.

- La SAS NEOVA, 94 700 Maisons Alfort, qui avait été consolidée, pour la première fois, l'exercice précédent sur une période de 9 mois, a été placée en liquidation judiciaire par jugement en date du 15 avril 2020. Cette société a été déconsolidée au 1er octobre 2019. Les titres et les créances rattachées ont été intégralement dépréciés.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2020	% intérêts 2019
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%
Société déconsolidée au cours de l'exercice			
SAS NEOVA 31 cours des Juilliottes 94700 MAISONS ALFORT	479 921 991	Non consolidée	100,00%

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

6.3.1 *Référentiel comptable*

Les comptes consolidés de la SAS ABER sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, et selon les dispositions du règlement 99-02 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 2020. Une période de 12 mois d'activité a été consolidée à l'exception de la SAS NEOVA, déconsolidée au 1er octobre 2019. Lors de l'exercice précédent, une période de 12 mois avait également été consolidée, à l'exception de la société NEOVA, pour laquelle une période de 9 mois avait été consolidée.

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

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

6.3.2.2 Ecarts de première consolidation

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

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

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

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

6.3.3 *Règles de consolidation et d'évaluation*

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

Elimination des opérations entre entreprises consolidées

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

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

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Provisions

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

Avantages du personnel

Au niveau du groupe, il n'y a pas d'engagements significatifs en matière d'indemnités de départ à la retraite du fait de l'application de l'annexe 7 à la convention collective nationale fixant les conditions d'une garantie d'emploi et de la continuité du contrat de travail du personnel en cas de changement de prestataire.
S'agissant du personnel administratif, un calcul actuariel est effectué chaque exercice en tenant compte d'un taux d'actualisation (0,73 % pour N, 0,44 % en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (40 % en N, 39% en N-1), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation dégressif (8%) et enfin des tables de mortalité INSEE 2014-2016 en N (INSEE 2010-2012 en N-1).
Cette méthode résulte du choix d'une méthode préférentielle prévue par le CRC 99-02. Elle a été comptabilisée pour la première fois lors de l'exercice clos au 30/09/2011 en appliquant la méthode rétrospective.

CICE

Le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) a été remplacé à partir du 1er janvier 2019 par un allégement de 6 points de la cotisation d'assurance maladie pour les rémunérations n'excédant pas 2,5 Smic. Lors de l'exercice précédent, le produit de CICE était comptabilisé en réduction des charges de personnel dans les comptes consolidés, 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.

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° 2018-1317 du 28/12/2018, le taux d'impôt différé retenu est passé de 28 % à 26,5 %.

Provisions réglementées

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

6 Explication des postes du bilan et du compte de résultat

6.4.1 *Analyse des immobilisations*

Montants en €	Valeurs Brutes	Amortissement	Valeurs Nettes 30.09.2020	Valeurs Nettes 30.09.2019
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**	**6 242 292**	**4 258 604**	**6 148 254**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	79 335	78 382	953	1 063
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	8 630	8 630		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Total	**87 965**	**87 012**	**953**	**1 063**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 785 649	1 621 551	1 164 098	1 274 890
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	5 778 600	4 376 220	1 402 380	1 297 096
Autres immobilisations corporelles	4 965 293	3 046 463	1 918 830	1 631 856
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**13 842 616**	**9 044 234**	**4 798 382**	**4 516 916**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	30		30	30
Titres de participation déconsolidés	1 070 880	1 070 880		
Créances ratt. à des participations non consolid.				
Créances ratt. à des participations déconsolidées	401 904	401 904		
Autres titres immobilisés	190		190	190
Prêts				
Autres immobilisations financières	120 994		120 994	125 849
Total	**1 593 998**	**1 472 784**	**121 214**	**126 069**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**12 021 720**	**-1 520 824**				**10 500 896**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	122 721	-42 287		1 099		79 335
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	8 630					8 630
Avances et acomptes s/immo incorp.						
Total	**131 351**	**-42 287**		**1 099**		**87 965**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 780 162		6 779	1 292		2 785 649
Installations tech, mat et out. ind.	5 561 605	-75 364	939 554	647 195		5 778 600
Autres immobilisations corporelles	4 617 317	-112 956	943 997	483 065		4 965 293
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/immo corp.						
Total	**13 272 158**	**-188 320**	**1 890 330**	**1 131 552**		**13 842 616**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30					30
Titres de participation déconsolidés		1 113 380		42 500		1 070 880
Créances ratt. à des participations						
Créances ratt. à des participations déconso.		101 904	300 000			401 904
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	125 849	-8 703	4 848	1 000		120 994
Total	**126 069**	**1 206 581**	**304 848**	**43 500**		**1 593 998**

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	**5 873 466**	**-224 537**	**593 363**			**6 242 292**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	121 658	-42 176		1 100		78 382
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	8 630					8 630
Total	**130 288**	**-42 176**		**1 100**		**87 012**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 505 272		117 571	1 292		1 621 551
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	4 264 509	-47 524	794 750	635 515		4 376 220
Amortissements sur autres immob.corporelles	2 985 461	-63 831	601 513	476 680		3 046 463
Total	**8 755 242**	**-111 355**	**1 513 834**	**1 113 487**		**9 044 234**
Dépréciations des immobilisations financières						
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations des titres de part. déconsolidés		460 550	610 330			1 070 880
Dépréciations des créances ratt. à des participations						
Dépréciations des créances ratt. à des part. déconso.			401 904			401 904
Dépréciations des autres titres immobilisés						
Dépréciations des prêts						
Dépréciations des autres immobilisations financières						
Total		**460 550**	**1 012 234**			**1 472 784**

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2020	Valeurs Nettes 30.09.2019
Matières premières	208 150		208 150	177 553
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**208 150**		**208 150**	**177 553**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Clients et comptes rattachés	15 979 240	13 384 162
Dépréciations	-990 677	-1 052 310
Total net	**14 988 563**	**12 331 852**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	1 440 342	1 650 034
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	44 210	120 264
Provisions sur débiteurs divers		-9 842
Créances fiscales (IS)	258 857	260 503
Créances fiscales (CICE)	3 247 425	4 359 248
Charges constatés d'avance	138 408	131 465
Impôts différés actif	217 790	164 034
Total net	**5 347 032**	**6 675 706**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**20 529 489**	**28 499 920**	**49 029 409**	**46 060 890**
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	105 121		105 121	147 621
. Comptabilisation des engagements de retraite	-25 086	-342 574	-367 660	-263 490
. Impôts différés	-20 210	217 790	197 580	138 267
RETRAITEMENTS	**59 825**	**-7 369 842**	**-7 310 017**	**-7 222 660**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**20 589 314**	**21 130 078**	**41 719 392**	**38 838 230**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				460 550
. Provisions intragroupes				101 904
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIONS	**20 589 314**	**21 130 078**	**41 719 392**	**39 400 684**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		4 258 604	4 258 604	6 148 254
Elimination des titres		-7 666 330	-7 666 330	-8 779 710
Intérêts minoritaires		-4 936	-4 936	-4 868
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**20 589 314**	**17 717 416**	**38 306 730**	**36 764 360**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2020	30/09/2019
RESULTAT SOCIAL	**1 212 679**	**2 865 906**	**4 078 585**	**4 237 644**
Opérations de retraitements :				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-7 196	-115 359	-122 555	-30 985
. Frais d'acquisition des immobilisations	-42 500		-42 500	
. Impôts différés	5 557	58 904	64 461	32 166
RETRAITEMENTS	**-44 139**	**-56 455**	**-100 594**	**1 181**
RESULTAT RETRAITE	**1 168 540**	**2 809 451**	**3 977 991**	**4 238 825**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 369 386	-344	-1 369 730	-1 739 722
. Provisions sur titres consolidés				460 550
. Provisions intragroupes				101 904
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**-200 846**	**2 809 107**	**2 608 261**	**3 061 557**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-593 363	-593 363	-907 692
Intérêts minoritaires		-338	-338	-513
RESULTAT CONSOLIDE	**-200 846**	**2 215 406**	**2 014 560**	**2 153 352**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	9 001			2 634		6 367
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	307 680	-68 154	109 943	67 685		281 784
Total Provisions pour risques	**316 681**	**-68 154**	**109 943**	**70 319**		**288 151**
Provisions pour pensions	263 490	-18 385	122 555			367 660
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	**263 490**	**-18 385**	**122 555**			**367 660**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	25 767			5 557		20 210
Total provisions risques et charges	**605 938**	**-86 539**	**232 498**	**75 876**		**676 021**

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				
Intérêts courus sur emprunts				
Crédit-bail retraité				
Autres emprunts et dettes financières divers				
Concours bancaires courants	281 078	281 078		
Total emprunts et dettes financières	**281 078**	**281 078**		

Evolution

Montants en €	30/09/2019	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	30/09/2020
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	-598 107		104 340	281 078
Total emprunts et dettes financières	**1 070 272**	**-598 107**		**191 087**	**281 078**

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30/09/2020	30/09/2019
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	9 591 328	8 614 910
Dettes fiscales	5 928 490	5 060 206
Dettes fiscales (IS)	390 253	269 865
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 757 640	1 488 381
Dettes diverses	399 818	300 293
Produits constatés d'avance	10 920	25 289
Total	**18 078 449**	**15 758 944**

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 €	30/09/2020	30/09/2019
SAS ABER	1 108 030	971 141
SARL ABER ATLANTIQUE	1 480 276	1 351 927
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	16 529 576	15 522 025
SAS BRET-NET	19 985 430	20 105 384
SARL TOP SERVICES	1 718 744	1 817 766
SAS ABER PROPRETE AZUR	18 958 476	17 495 489
SAS ABER PROPRETE HORIZON	1 931 260	2 037 563
SAS NEOVA *		981 538
Total	**61 711 792**	**60 282 833**

* 9 mois d'activité au 30/09/2019, déconsolidée au 01/10/2019.

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Rémunération du personnel	38 699 077	38 158 841
Charges sociales	6 968 283	7 012 197
Participation des salariés	485 456	345 789
Total	**46 152 816**	**45 516 827**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30/09/2020	30/09/2019
SAS ABER	26	25
SARL ABER ATLANTIQUE	38	36
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	445	402
SAS BRET-NET	502	513
SARL TOP SERVICES	45	45
SAS ABER PROPRETE AZUR	460	448
SAS ABER PROPRETE HORIZON	53	54
SAS NEOVA *		42
Total	**1 569**	**1 565**

* 9 mois d'activité au 30/09/2019, déconsolidée au 01/10/2019.

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Produits des immobilisations financières	64	1 479
Produits financiers et escomptes obtenus	12 109	6 249
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	152 970	147 135
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**165 143**	**154 863**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	19 790	23 312
Escomptes accordés		
Pertes de change		1 540
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	1	5
Total des charges financières	**19 791**	**24 857**
Total du résultat financier	**145 352**	**130 006**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30/09/2020	30/09/2019
Sur opérations de gestion	5 609	
Produits sur exercices antérieurs	90 345	54 592
Cessions éléments d'actifs	66 253	57 203
Autres produits exceptionnels	1 907	
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels (1)	101 904	24 373
Total des produits exceptionnels	**266 018**	**136 168**
Sur opérations de gestion	12 029	6 106
Charges sur exercices antérieurs	79 058	111 930
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	18 063	15 812
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations (1)	1 096 677	41 000
Autres charges exceptionnelles	3	3 842
Total des charges exceptionnelles	**1 205 830**	**178 690**
Total du résultat exceptionnel (1)	**-939 812**	**-42 522**
(1) dont lié à la déconsolidation de Neova :	*-952 830*	

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**3 894 762**	**1 286 501**	**33,03%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-19 171	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.			
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-1 068	
Amendes et pénalités		-3 249	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles		-148 706	
Dons			
Autres décalages		639	
- Utilisation de déficits non activés / (Déficits non activés)		29 801	
- Différence sur changement de taux d'impôt différé		-11 184	
- Différence sur imposition à taux réduit		19 822	
- Différence sur imposition à taux majoré		-62 852	
Total	**3 894 762**	**1 090 533**	**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

6.4.19 *Evènements postérieurs à la clôture*

L'état d'urgence sanitaire est de nouveau en vigueur sur l'ensemble du territoire national à compter d'Octobre 2020. Un reconfinement a été mis en place par le Gouvernement en Novembre et un couvre-feu instauré depuis la sortie de ce confinement soit depuis le mois de Décembre 2020. Dans ce contexte particulier, le Groupe tente de maintenir son niveau d'activité.