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 07/04/2022 sous le numéro de dépôt 4393

GROUPÉO consolidation

Vincent PENHOAT
Expert-Comptable
Spécialisé en consolidation



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

Comptes consolidés
Au 30 septembre 2021

19, rue du Sapeur Michel Jouan | 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
6.4.19	***Evènements postérieurs à la clôture***	22

Tous les montants sont exprimés en euros

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30/09/2021	30/09/2020	Passif Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Actif immobilisé	**8 788 893**	**9 179 153**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**42 304 324**	**38 306 730**
Ecarts d'acquisition	3 689 680	4 258 604	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	953	953	Réserves sociales	19 257 297	18 516 810
Immobilisations corporelles	4 952 371	4 798 382	Réserves consolidées	17 777 243	16 975 360
Immobilisations financières	145 889	121 214	Résultat consolidé	4 469 784	2 014 560
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**55 459**	**4 936**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**585 961**	**676 021**
Actif circulant	**55 299 499**	**49 547 759**	**Dettes**	**21 142 648**	**19 739 225**
Stocks et en-cours	226 402	208 150	Emprunts et dettes financières		281 078
Clients	14 317 060	14 988 563	Fournisseurs	1 505 080	1 379 698
Autres créances et comptes de régularisation	4 139 264	5 347 032	Autres dettes et comptes de régularisation	19 637 568	18 078 449
Disponibilités	36 616 773	29 004 014			
Total de l'actif	**64 088 392**	**58 726 912**	**Total du passif**	**64 088 392**	**58 726 912**

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	71 803 065	61 711 792
Autres produits d'exploitation	445 350	238 552
	72 248 415	61 950 344
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	4 463 469	4 025 078
Services extérieurs	3 230 542	2 933 000
Impôts, taxes et versements assimilés	2 113 231	2 095 271
Charges de personnel	54 005 384	46 152 816
Dotations aux amortissements et provisions	1 914 614	1 938 467
Autres charges d'exploitation	207 818	116 490
	65 935 058	57 261 122
Résultat d'exploitation consolidé	**6 313 357**	**4 689 222**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	210 249	165 143
Charges financières	22 631	19 791
Résultat financier	**187 618**	**145 352**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**6 500 975**	**4 834 574**
Résultat exceptionnel	**459 019**	**-939 812**
Impôts sur les bénéfices	1 971 240	1 350 962
Impôts différés	-100 693	-64 461
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**5 089 447**	**2 608 261**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	568 924	593 363
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**4 520 523**	**2 014 898**
Intérêts minoritaires	50 739	338
RESULTAT NET	**4 469 784**	**2 014 560**

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Chiffre d'affaires consolidé	**71 803 065**	**61 711 792**
- Consommation en provenance de tiers	-7 694 011	-6 958 078
Valeur Ajoutée	**64 109 054**	**54 753 714**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes, etc	-2 113 231	-2 095 271
- Charges de personnel	-54 005 384	-46 152 816
Excédent Brut d'Exploitation	**7 990 439**	**6 505 627**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	376 546	165 308
- Dotations aux provisions d'exploitation	-143 800	-234 080
+ Autres produits d'exploitation	992	2 925
- Autres charges d'exploitation	-207 818	-116 490
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**8 016 359**	**6 323 290**
+ Produits financiers	210 249	165 143
- Charges financières	-22 631	-19 791
+ Produits exceptionnels	529 937	199 765
- Charges exceptionnelles	-217 328	-91 090
- Impôts sur les bénéfices	-1 971 240	-1 350 962
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**6 545 346**	**5 226 355**

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	5 089 447	2 608 261
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 770 814	2 801 064
Reprises des amortissements et provisions	-136 784	-70 319
Plus et moins values de cession	-77 438	-48 190
Impôts différés	-100 693	-64 461
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**6 545 346**	**5 226 355**
Variation des intérêts courus non échus		-486
Variation des stocks	-18 252	-35 666
Variation des créances et dettes d'exploitation	1 636 330	-648 181
Variation des créances et dettes hors exploitation	2 043 889	1 539 942
Charges et produits constatés d'avance	-17 631	-26 789
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	3 644 336	828 820
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	10 189 682	6 055 175
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations incorporelles		
Acquisition d'immobilisations corporelles	-1 955 765	-1 890 330
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	157 002	66 253
Acquisition d'immobilisations financières	-26 822	-4 848
Cession d'immobilisations financières	2 147	1 000
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales		289 115
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. D'INVESTISSEMENT	-1 823 438	-1 538 810
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	-215	-270
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de loc. financement)		-86 261
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. DE FINANCEMENT	-472 407	-558 723
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	7 893 837	3 957 642
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**28 722 936**	**24 765 294**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**36 616 773**	**28 722 936**

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 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**
Affectation du résultat de N-1		1 212 679	801 881	-2 014 560	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			2		2
Résultat de l'exercice				4 469 784	4 469 784
Situation à la clôture exercice 2021	**800 000**	**19 257 297**	**17 777 243**	**4 469 784**	**42 304 324**

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

La poursuite de l'épidémie de Coronavirus (Covid-19) constitue un évènement majeur au titre de l'exercice clos au 30 Septembre 2021.
Toutefois, le management du Groupe constate que cet évènement n'a pas eu d'impact négatif sur l'activité du Groupe et que la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

La SARL ABER PROPRETE SAPHIR a signé le 10 février 2021 un bail commercial pour des locaux à Joué-Lès-Tours (37), 52 Route des Vaux.

La SAS BRET NET a signé le 1er septembre 2021 un bail commercial pour des locaux au Mans (72), 28 Rue des Grandes Courbes.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2021	% intérêts 2020
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 836, rue du Mas de Verchant 34000 MONTPELLIER	453 453 060	100.00%	100.00%
SAS ABER PROPRETE HORIZON 16 route de Fontenay 21500 MARMAGNE	389 188 004	100.00%	100.00%

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

6.3.1 *Référentiel comptable*

Les comptes consolidés de la SAS ABER sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, et selon les dispositions du règlement 99-02 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 2021. Une période de 12 mois d'activité a été consolidée, comme lors de l'exercice précédent.

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 (0,98 % pour N, 0,73 % en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (40 %), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation dégressif (8%) et enfin des tables de mortalité INSEE 2014-2016.
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.

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 26.5 % à 25 %.

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 30.09.2021	Valeurs Nettes 30.09.2020
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**	**6 811 216**	**3 689 680**	**4 258 604**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	79 335	78 382	953	953
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**	**953**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 799 825	1 729 792	1 070 033	1 164 098
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	6 370 189	4 784 761	1 585 428	1 402 380
Autres immobilisations corporelles	5 163 101	3 179 265	1 983 836	1 918 830
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**14 646 189**	**9 693 818**	**4 952 371**	**4 798 382**
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	145 669		145 669	120 994
Total	**1 618 673**	**1 472 784**	**145 889**	**121 214**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**					**10 500 896**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	79 335					79 335
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	8 630					8 630
Avances et acomptes s/immo incorp.						
Total	**87 965**					**87 965**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 785 649		14 177	1		2 799 825
Installations tech, mat et out. ind.	5 778 600		1 125 629	534 040		6 370 189
Autres immobilisations corporelles	4 965 293		815 959	618 151		5 163 101
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/immo corp.						
Total	**13 842 616**		**1 955 765**	**1 152 192**		**14 646 189**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30					30
Titres de participation déconsolidés	1 070 880					1 070 880
Créances ratt. à des participations						
Créances ratt. à des participations déconso.	401 904					401 904
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	120 994		26 822	2 147		145 669
Total	**1 593 998**		**26 822**	**2 147**		**1 618 673**

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	**6 242 292**		**568 924**			**6 811 216**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	78 382					78 382
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	8 630					8 630
Total	**87 012**					**87 012**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 621 551		108 241			1 729 792
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	4 376 220		944 317	535 776		4 784 761
Amortissements sur autres immob.corporelles	3 046 463		669 654	536 852		3 179 265
Total	**9 044 234**		**1 722 212**	**1 072 628**		**9 693 818**
Dépréciations des immobilisations financières						
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations des titres de part. déconsolidés	1 070 880					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	**1 472 784**					**1 472 784**

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2021	Valeurs Nettes 30.09.2020
Matières premières	226 402		226 402	208 150
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**226 402**		**226 402**	**208 150**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Clients et comptes rattachés	15 231 450	15 979 240
Dépréciations	-914 390	-990 677
Total net	**14 317 060**	**14 988 563**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	1 481 681	1 440 342
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	84 194	44 210
Provisions sur débiteurs divers		
Créances fiscales (IS)		258 857
Créances fiscales (CICE)	2 093 859	3 247 425
Charges constatés d'avance	162 924	138 408
Impôts différés actif	316 606	217 790
Total net	**4 139 264**	**5 347 032**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2021	30/09/2020
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**22 250 231**	**31 344 127**	**53 594 358**	**49 029 409**
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	105 121
. Comptabilisation des engagements de retraite	-27 712	-388 550	-416 262	-367 660
. Impôts différés	-18 332	316 606	298 274	197 580
RETRAITEMENTS	**59 077**	**-7 317 002**	**-7 257 925**	**-7 310 017**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**22 309 308**	**24 027 125**	**46 336 433**	**41 719 392**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Provisions intragroupes				
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIONS	**22 309 308**	**24 027 125**	**46 336 433**	**41 719 392**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		3 689 680	3 689 680	4 258 604
Elimination des titres		-7 666 330	-7 666 330	-7 666 330
Intérêts minoritaires		-55 459	-55 459	-4 936
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**22 309 308**	**19 995 016**	**42 304 324**	**38 306 730**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2021	30/09/2020
RESULTAT SOCIAL	**2 192 934**	**4 187 926**	**6 380 860**	**4 078 585**
Opérations de retraitements :				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-2 626	-45 976	-48 602	-122 555
. Frais d'acquisition des immobilisations				-42 500
. Impôts différés	1 878	98 815	100 693	64 461
RETRAITEMENTS	**-748**	**52 839**	**52 091**	**-100 594**
RESULTAT RETRAITE	**2 192 186**	**4 240 765**	**6 432 951**	**3 977 991**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 343 217	-287	-1 343 504	-1 369 730
. Provisions sur titres consolidés				
. Provisions intragroupes				
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**848 969**	**4 240 478**	**5 089 447**	**2 608 261**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-568 924	-568 924	-593 363
Intérêts minoritaires		-50 739	-50 739	-338
RESULTAT CONSOLIDE	**848 969**	**3 620 815**	**4 469 784**	**2 014 560**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	6 367					6 367
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	281 784			136 784		145 000
Total Provisions pour risques	**288 151**			**136 784**		**151 367**
Provisions pour pensions	367 660		48 602			416 262
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	**367 660**		**48 602**			**416 262**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	20 210			1 878		18 332
Total provisions risques et charges	**676 021**		**48 602**	**138 662**		**585 961**

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				
Total emprunts et dettes financières				

Evolution

Montants en €	30/09/2020	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	30/09/2021
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**	

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30/09/2021	30/09/2020
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	10 727 566	9 591 328
Dettes fiscales	5 673 036	5 928 490
Dettes fiscales (IS)	620 282	390 253
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	2 136 209	1 757 640
Dettes diverses	462 670	399 818
Produits constatés d'avance	17 805	10 920
Total	**19 637 568**	**18 078 449**

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 €	30/09/2021	30/09/2020
SAS ABER	1 301 510	1 108 030
SARL ABER ATLANTIQUE	2 127 600	1 480 276
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	19 604 519	16 529 576
SAS BRET-NET	22 795 628	19 985 430
SARL TOP SERVICES	1 911 813	1 718 744
SAS ABER PROPRETE AZUR	21 708 890	18 958 476
SAS ABER PROPRETE HORIZON	2 353 105	1 931 260
Total	**71 803 065**	**61 711 792**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Rémunération du personnel	44 443 436	38 699 077
Charges sociales	8 688 238	6 968 283
Participation des salariés	873 710	485 456
Total	**54 005 384**	**46 152 816**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30/09/2021	30/09/2020
SAS ABER	28	26
SARL ABER ATLANTIQUE	46	38
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	470	445
SAS BRET-NET	557	502
SARL TOP SERVICES	41	45
SAS ABER PROPRETE AZUR	501	460
SAS ABER PROPRETE HORIZON	56	53
Total	**1 699**	**1 569**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Produits des immobilisations financières	81	64
Produits financiers et escomptes obtenus	24 836	12 109
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	185 332	152 970
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**210 249**	**165 143**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	22 631	19 790
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		1
Total des charges financières	**22 631**	**19 791**
Total du résultat financier	**187 618**	**145 352**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Sur opérations de gestion	1 060	5 609
Produits sur exercices antérieurs	528 877	90 345
Cessions éléments d'actifs	157 002	66 253
Autres produits exceptionnels		1 907
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels (1)	68 972	101 904
Total des produits exceptionnels	**755 911**	**266 018**
Sur opérations de gestion	4 830	12 029
Charges sur exercices antérieurs	212 498	79 058
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	79 564	18 063
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations (1)		1 096 677
Autres charges exceptionnelles		3
Total des charges exceptionnelles	**296 892**	**1 205 830**
Total du résultat exceptionnel (1)	**459 019**	**-939 812**

(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	**6 959 994**	**1 870 547**	**26.88%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-18 805	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.		-771	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-1 580	
Amendes et pénalités		-417	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages		-10 018	
- Utilisation de déficits non activés / (Déficits non activés)		109 673	
- Différence sur changement de taux d'impôt différé		-24 609	
- Différence sur imposition à taux réduit		24 778	
- Différence sur imposition à taux majoré			
Total	**6 959 994**	**1 948 798**	**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*

Les comptes consolidés de la SAS Aber au 30/09/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus (Covid-19) .

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :
- La valeur comptable des actifs et des passifs ;
- La dépréciation des créances clients ;
- La dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles ;
- La dépréciation des stocks ;
- Le chiffre d'affaires.

La SAS ABER PROPRETE AZUR a signé le 1er novembre 2021 un bail commercial pour un garage à Rodez (12), 10 Avenue des Fusillés de Sainte-Radegonde.

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 23 MARS 2022

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021

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 2021 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels et les comptes consolidés 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 également donné lecture des rapports de vos Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels et les comptes consolidés.

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 2021, 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.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

La Société a acquis le 8 novembre 2021 deux parts sociales détenues par la Société BRET NET au capital social de notre filiale, la SARL ABER-PROPRETE SAPHIR moyennant le prix de 5.505,18 euros. Dès lors, nous détenons l'intégralité du capital social de notre filiale.

A cette même date, nous avons également acquis cent soixante parts sociales détenues par Monsieur Dominique GADONNEIX au capital social de notre filiale, la SARL ABER ATLANTIQUE moyennant le prix de 47.576,64 euros. Nous détenons également depuis l'intégralité du capital social de notre filiale.

Sur le premier trimestre 2022, différentes opérations sont intervenues, savoir :

- La Société ABER a été nommée Présidente de toutes ses filiales,
- Il a été procédé à la fusion-absorption de la SARL ABER ATLANTIQUE par la SARL ABER-PROPRETE SAPHIR qui a été transformée en Société par actions simplifiée,
- Et enfin notre filiale, la SARL TOP SERVICES, a également été transformée en Société par actions simplifiée,

permettant ainsi d'harmoniser l'ensemble des Sociétés du Groupe sous une même forme juridique et simplifier la gestion de ces dernières.

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.

SUCCURSALES, 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.

Nous complétons 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	100 %, soit l'intégralité des 1 200 parts sociales composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2021	2 186 240 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2021	Bénéfice : 455 738 euros

Il est à noter la fusion-absorption de cette filiale par la Société ABER-PROPRETE SAPHIR intervenue au cours du premier trimestre 2022.

Nom	**ABER PROPRETE AZUR**
Forme	Société par Actions Simplifiée
Capital social	1 120 000 euros
Siège social	836 rue du Mas de Verchant, Parc d'Activités Eureka (34000) MONTPELLIER
Immatriculation	453 453 060 RCS MONTPELLIER
Activité	Nettoyage industriel

Montant de notre participation	100 %, soit 112 000 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2021	21 786 223 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2021	Bénéfice : 1 216 943 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 2021	2 353 105 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2021	Bénéfice : 67 390 euros

Nom	**ABER-PROPRETE SAPHIR**
Forme	Société par actions simplifiée
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	100 %, soit l'intégralité des 2 467 parts sociales composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2021	19 994 393 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2021	Bénéfice : 946 487 euros

Il est rappelé la fusion-absorption de la SARL ABER ATLANTIQUE par la Société ABER-PROPRETE SAPHIR intervenue au cours du premier trimestre 2022.

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 2021	23 517 620 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2021	Bénéfice : 972 663 euros

Nom	**IRIS**
Forme	Société par Actions Simplifiée
Capital social	40 000 euros
Siège social	4 rue Henri Pollès, ZAC de Mivoie (35136) SAINT JACQUES DE LA LANDE
Immatriculation	430 312 009 RCS RENNES
Activité	Propriété, gestion et exploitation par location ou autrement de tous immeubles bâtis et non bâtis

Montant de notre participation	100 %, soit les 400 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2021	369 635 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2021	Bénéfice : 194 179 euros

Nom	**TOP SERVICES**
Forme	Société par actions simplifiée
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 2021	1 913 105 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2021	Bénéfice : 334 517 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, je vous indique 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 2021, le chiffre d'affaires s'est élevé à 4 203 491 euros contre 3 604 374 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 16,62%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 604 643 euros contre 526 964 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 14,74%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 9 405 euros contre 39 214 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -76,02%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 2 275 533 euros contre 2 000 103 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 13,77%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 60 677 euros contre 69 306 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -12,45%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 976 611 euros contre 876 771 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 11,39%.

Le montant des charges sociales s'élève à 352 411 euros contre 312 093 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 12,92%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 28 personnes contre 26 personnes à la clôture de l'exercice précédent, soit une variation de 7,69%.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 30 266 euros contre 41 687 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -27,40%.

Le montant des autres charges s'élève à 79 531 euros contre 54 637 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 45,56%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 3 784 433 euros contre 3 393 811 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 11,51%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 1 023 701 euros contre 737 526 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 38,80%.

Compte tenu d'un résultat financier de 1 522 269 euros (**607 241** euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 2 545 969 euros contre 1 344 767 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 89,32%.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de 8 394 euros contre 23 622 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 361 430 euros contre 155 711 euros pour l'exercice précédent,

le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 2 192 933 euros contre un bénéfice de 1 212 679 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 80,83%.

Au 30 septembre 2021, le total du bilan de la Société s'élevait à 25 554 864 euros contre 23 177 405 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 10,26%.

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 2 192 933 euros.

Je vous propose également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2021 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... **2 192 933 euros**

A titre de dividendes pour ..... 501 704 euros
Soit 17 euros par action

Le solde, soit la somme de ..... 1 691 229 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élèverait ainsi à 20 868 526 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 21 748 526 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le 23 mars 2022.

Je vous informe que depuis le 1er janvier 2018, les dividendes versés aux personnes physiques 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 2021 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élèverait à 501 636 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2021 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élèverait à 68 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
30/09/2020	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2019	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €
30/09/2018	472 192 €	472 128 €	64 €	16 €

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, je vous demande enfin d'approuver le montant des dépenses et charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39-4 dudit code, qui s'élèvent à un montant global de 2 420 euros.

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 douzième année où la Société ABER est tenue d'établir des comptes consolidés.

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

- **La Société ABER-PROPRETE SAPHIR** a transféré :

- le 1er novembre 2020, son établissement de PESSAC (33), 74 avenue jean Jaurès à MERIGNAC (33700), 17 rue des Genêts,

- le 22 mars 2021, son établissement de SAINT CYR SUR LOIRE (37), rue Lavoisier à JOUE LES TOURS (37300), 52 Route des Vaux.

- **La Société BRET NET** a transféré son établissement secondaire du MANS (72), Chemin des Grandes Courbes au 28 rue des Grandes Courbes à compter du 1er octobre 2021.

Périmètre de consolidation

Au 30 septembre 2021, 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.

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 2021, 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 de l'Autorité des Normes Comptables.

Toutes les Sociétés intégrées globalement ont clôturé leurs comptes au 30 septembre 2021. Une période de 12 mois d'activité a été consolidée, comme lors de l'exercice précédent.

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 72 248 415 euros contre 61 950 344 pour l'exercice précédent.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 44 443 436 euros contre 38 699 077 euros pour l'exercice précédent.

Les cotisations sociales et avantages sociaux s'élèvent à 8 688 238 euros contre 6 968 283 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des charges d'exploitation s'élève à 65 935 058 euros contre 57 261 122 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'exploitation consolidé s'élève à la somme de 6 313 357 euros contre 4 689 222 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier sur l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'élève à la somme de 187 618 euros contre 145 352 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à la somme de 459 019 euros contre -939 812 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'ensemble consolidé se traduit par un bénéfice de 4 520 523 euros contre 2 014 898 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat net consolidé du Groupe se traduit par un bénéfice de 4 469 784 euros contre 2 014 560 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 OUEST CONSEILS AUDIT, Commissaire aux Comptes titulaire, et de Monsieur Paul GUILLOU, 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 2027.

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 à adopter les résolutions qui sont soumises à votre vote.

Le Président
Sophie GADONNEIX

Société ABER

4 rue Henri Pollès
ZAC de Mivole

35136 SAINT-JACQUES-DE-LA-LANDE

_____

RAPPORT
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 30 septembre 2021

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux comptes
3 Allée François Bazin
CS 23023 – 29334 QUIMPER Cedex

Société GORIOUX FARO & ASSOCIES
Commissaire aux comptes
11 rue Felix Le Dantec
29018 QUIMPER Cedex

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021

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 2021, 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

▪ 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 – Ecart 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 7 mars 2022

Les commissaires aux comptes

Société OUEST CONSEILS AUDIT	**Société GORIOUX FARO & ASSOCIES**
Commissaire aux Comptes	**Commissaire aux comptes**
Dominique DENIEL	**Claude FARO**

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30/09/2021	30/09/2020	**Passif** Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Actif immobilisé	**8 788 893**	**9 179 153**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**42 304 324**	**38 306 730**
Ecarts d'acquisition	3 689 680	4 258 604	Capital	800 000	800 000
Immobilisations incorporelles	953	953	Réserves sociales	19 257 297	18 516 810
Immobilisations corporelles	4 952 371	4 798 382	Réserves consolidées	17 777 243	16 975 360
Immobilisations financières	145 889	121 214	Résultat consolidé	4 469 784	2 014 560
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**55 459**	**4 936**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**585 961**	**676 021**
Actif circulant	**55 299 499**	**49 547 759**	**Dettes**	**21 142 648**	**19 739 225**
Stocks et en-cours	226 402	208 150	Emprunts et dettes financières		281 078
Clients	14 317 060	14 988 563	Fournisseurs	1 505 080	1 379 698
Autres créances et comptes de régularisation	4 139 264	5 347 032	Autres dettes et comptes de régularisation	19 637 568	18 078 449
Disponibilités	36 616 773	29 004 014			
Total de l'actif	**64 088 392**	**58 726 912**	**Total du passif**	**64 088 392**	**58 726 912**

« POUR LE COLLEGE DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES »

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	71 803 065	61 711 792
Autres produits d'exploitation	445 350	238 552
	72 248 415	61 950 344
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	4 463 469	4 025 078
Services extérieurs	3 230 542	2 933 000
Impôts, taxes et versements assimilés	2 113 231	2 095 271
Charges de personnel	54 005 384	46 152 816
Dotations aux amortissements et provisions	1 914 614	1 938 467
Autres charges d'exploitation	207 818	116 490
	65 935 058	57 261 122
Résultat d'exploitation consolidé	**6 313 357**	**4 689 222**
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	210 249	165 143
Charges financières	22 631	19 791
Résultat financier	**187 618**	**145 352**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**6 500 975**	**4 834 574**
Résultat exceptionnel	**459 019**	**-939 812**
Impôts sur les bénéfices	1 971 240	1 350 962
Impôts différés	-100 693	-64 461
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**5 089 447**	**2 608 261**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	568 924	593 363
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**4 520 523**	**2 014 898**
Intérêts minoritaires	50 739	338
RESULTAT NET	**4 469 784**	**2 014 560**

« POUR LE COLLEGE DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES »

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Chiffre d'affaires consolidé	**71 803 065**	**61 711 792**
- Consommation en provenance de tiers	-7 694 011	-6 958 078
Valeur Ajoutée	**64 109 054**	**54 753 714**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes, etc	-2 113 231	-2 095 271
- Charges de personnel	-54 005 384	-46 152 816
Excédent Brut d'Exploitation	**7 990 439**	**6 505 627**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	376 546	165 308
- Dotations aux provisions d'exploitation	-143 800	-234 080
+ Autres produits d'exploitation	992	2 925
- Autres charges d'exploitation	-207 818	-116 490
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**8 016 359**	**6 323 290**
+ Produits financiers	210 249	165 143
- Charges financières	-22 631	-19 791
+ Produits exceptionnels	529 937	199 765
- Charges exceptionnelles	-217 328	-91 090
- Impôts sur les bénéfices	-1 971 240	-1 350 962
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**6 545 346**	**5 226 355**

« POUR LE COLLEGE DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES »

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**5 089 447**	**2 608 261**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	1 770 814	2 801 064
Reprises des amortissements et provisions	-136 784	-70 319
Plus et moins values de cession	-77 438	-48 190
Impôts différés	-100 693	-64 461
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**6 545 346**	**5 226 355**
Variation des intérêts courus non échus		-486
Variation des stocks	-18 252	-35 666
Variation des créances et dettes d'exploitation	1 636 330	-648 181
Variation des créances et dettes hors exploitation	2 043 889	1 539 942
Charges et produits constatés d'avance	-17 631	-26 789
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	3 644 336	828 820
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	10 189 682	6 055 175
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations incorporelles		
Acquisition d'immobilisations corporelles	-1 955 765	-1 890 330
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	157 002	66 253
Acquisition d'immobilisations financières	-26 822	-4 848
Cession d'immobilisations financières	2 147	1 000
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales		289 115
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. D'INVESTISSEMENT	-1 823 438	-1 538 810
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	-215	-270
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de loc. financement)		-86 261
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. DE FINANCEMENT	-472 407	-558 723
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	7 893 837	3 957 642
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**28 722 936**	**24 765 294**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**36 616 773**	**28 722 936**

« 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 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**
Affectation du résultat de N-1		1 212 679	801 881	-2 014 560	
Distribution de dividendes		-472 192			-472 192
Autres mouvements			2		2
Résultat de l'exercice				4 469 784	4 469 784
Situation à la clôture exercice 2021	**800 000**	**19 257 297**	**17 777 243**	**4 469 784**	**42 304 324**

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice

La poursuite de l'épidémie de Coronavirus (Covid-19) constitue un évènement majeur au titre de l'exercice clos au 30 Septembre 2021.
Toutefois, le management du Groupe constate que cet évènement n'a pas eu d'impact négatif sur l'activité du Groupe et que la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

La SARL ABER PROPRETE SAPHIR a signé le 10 février 2021 un bail commercial pour des locaux à Joué-Lès-Tours (37), 52 Route des Vaux.

La SAS BRET NET a signé le 1er septembre 2021 un bail commercial pour des locaux au Mans (72), 28 Rue des Grandes Courbes.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2021	% intérêts 2020
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 836, rue du Mas de Verchant 34000 MONTPELLIER	453 453 060	100.00%	100.00%
SAS ABER PROPRETE HORIZON 16 route de Fontenay 21500 MARMAGNE	389 188 004	100.00%	100.00%

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

6.3.1 *Référentiel comptable*

Les comptes consolidés de la SAS ABER sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, et selon les dispositions du règlement 99-02 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 2021. Une période de 12 mois d'activité a été consolidée, comme lors de l'exercice précédent.

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 (0,98 % pour N, 0,73 % en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (40 %), d'un taux de progression des salaires (1 %), d'un taux de rotation dégressif (8%) et enfin des tables de mortalité INSEE 2014-2016.
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.

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 26.5 % à 25 %.

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 30.09.2021	Valeurs Nettes 30.09.2020
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**	**6 811 216**	**3 689 680**	**4 258 604**
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	79 335	78 382	953	953
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**	**953**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 799 825	1 729 792	1 070 033	1 164 098
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	6 370 189	4 784 761	1 585 428	1 402 380
Autres immobilisations corporelles	5 163 101	3 179 265	1 983 836	1 918 830
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**14 646 189**	**9 693 818**	**4 952 371**	**4 798 382**
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	145 669		145 669	120 994
Total	**1 618 673**	**1 472 784**	**145 889**	**121 214**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Ecarts d'acquisition	**10 500 896**					**10 500 896**
Immobilisations incorporelles						
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	79 335					79 335
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	8 630					8 630
Avances et acomptes s/immo incorp.						
Total	**87 965**					**87 965**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 785 649		14 177	1		2 799 825
Installations tech, mat et out. ind.	5 778 600		1 125 629	534 040		6 370 189
Autres immobilisations corporelles	4 965 293		815 959	618 151		5 163 101
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/immo corp.						
Total	**13 842 616**		**1 955 765**	**1 152 192**		**14 646 189**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30					30
Titres de participation déconsolidés	1 070 880					1 070 880
Créances ratt. à des participations						
Créances ratt. à des participations déconso.	401 904					401 904
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	120 994		26 822	2 147		145 669
Total	**1 593 998**		**26 822**	**2 147**		**1 618 673**

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	**6 242 292**		**568 924**			**6 811 216**
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	78 382					78 382
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	8 630					8 630
Total	**87 012**					**87 012**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 621 551		108 241			1 729 792
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	4 376 220		944 317	535 776		4 784 761
Amortissements sur autres immob.corporelles	3 046 463		669 654	536 852		3 179 265
Total	**9 044 234**		**1 722 212**	**1 072 628**		**9 693 818**
Dépréciations des immobilisations financières						
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations des titres de part. déconsolidés	1 070 880					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	**1 472 784**					**1 472 784**

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2021	Valeurs Nettes 30.09.2020
Matières premières	226 402		226 402	208 150
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**226 402**		**226 402**	**208 150**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Clients et comptes rattachés	15 231 450	15 979 240
Dépréciations	-914 390	-990 677
Total net	**14 317 060**	**14 988 563**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	1 481 681	1 440 342
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	84 194	44 210
Provisions sur débiteurs divers		
Créances fiscales (IS)		258 857
Créances fiscales (CICE)	2 093 859	3 247 425
Charges constatés d'avance	162 924	138 408
Impôts différés actif	316 606	217 790
Total net	**4 139 264**	**5 347 032**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2021	30/09/2020
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**22 250 231**	**31 344 127**	**53 594 358**	**49 029 409**
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	105 121
. Comptabilisation des engagements de retraite	-27 712	-388 550	-416 262	-367 660
. Impôts différés	-18 332	316 606	298 274	197 580
RETRAITEMENTS	**59 077**	**-7 317 002**	**-7 257 925**	**-7 310 017**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**22 309 308**	**24 027 125**	**46 336 433**	**41 719 392**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Provisions intragroupes				
. Plus-values sur cession d'immobilisations				
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIONS	**22 309 308**	**24 027 125**	**46 336 433**	**41 719 392**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		3 689 680	3 689 680	4 258 604
Elimination des titres		-7 666 330	-7 666 330	-7 666 330
Intérêts minoritaires		-55 459	-55 459	-4 936
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**22 309 308**	**19 995 016**	**42 304 324**	**38 306 730**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2021	30/09/2020
RESULTAT SOCIAL	**2 192 934**	**4 187 926**	**6 380 860**	**4 078 585**
Opérations de retraitements :				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-2 626	-45 976	-48 602	-122 555
. Frais d'acquisition des immobilisations				-42 500
. Impôts différés	1 878	98 815	100 693	64 461
RETRAITEMENTS	**-748**	**52 839**	**52 091**	**-100 594**
RESULTAT RETRAITE	**2 192 186**	**4 240 765**	**6 432 951**	**3 977 991**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 343 217	-287	-1 343 504	-1 369 730
. Provisions sur titres consolidés				
. Provisions intragroupes				
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**848 969**	**4 240 478**	**5 089 447**	**2 608 261**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-568 924	-568 924	-593 363
Intérêts minoritaires		-50 739	-50 739	-338
RESULTAT CONSOLIDE	**848 969**	**3 620 815**	**4 469 784**	**2 014 560**

6.4.9 *Provisions*

Montants en €	A Nouveau	Mouvement de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Provisions pour litiges	6 367					6 367
Provisions pour garanties données						
Prov.pour perte sur marché à terme						
Prov.pour redressement Urssaf						
Provisions pour autres risques	281 784			136 784		145 000
Total Provisions pour risques	**288 151**			**136 784**		**151 367**
Provisions pour pensions	367 660		48 602			416 262
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	**367 660**		**48 602**			**416 262**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Provision impôts différés consolidés	20 210			1 878		18 332
Total provisions risques et charges	**676 021**		**48 602**	**138 662**		**585 961**

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				
Total emprunts et dettes financières				

Evolution

Montants en €	30/09/2020	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	30/09/2021
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**	

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Motnants en €	30/09/2021	30/09/2020
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	10 727 566	9 591 328
Dettes fiscales	5 673 036	5 928 490
Dettes fiscales (IS)	620 282	390 253
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	2 136 209	1 757 640
Dettes diverses	462 670	399 818
Produits constatés d'avance	17 805	10 920
Total	**19 637 568**	**18 078 449**

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 €	30/09/2021	30/09/2020
SAS ABER	1 301 510	1 108 030
SARL ABER ATLANTIQUE	2 127 600	1 480 276
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	19 604 519	16 529 576
SAS BRET-NET	22 795 628	19 985 430
SARL TOP SERVICES	1 911 813	1 718 744
SAS ABER PROPRETE AZUR	21 708 890	18 958 476
SAS ABER PROPRETE HORIZON	2 353 105	1 931 260
Total	**71 803 065**	**61 711 792**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Rémunération du personnel	44 443 436	38 699 077
Charges sociales	8 688 238	6 968 283
Participation des salariés	873 710	485 456
Total	**54 005 384**	**46 152 816**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30/09/2021	30/09/2020
SAS ABER	28	26
SARL ABER ATLANTIQUE	46	38
SARL ABER PROPRETE SAPHIR	470	445
SAS BRET-NET	557	502
SARL TOP SERVICES	41	45
SAS ABER PROPRETE AZUR	501	460
SAS ABER PROPRETE HORIZON	56	53
Total	**1 699**	**1 569**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Produits des immobilisations financières	81	64
Produits financiers et escomptes obtenus	24 836	12 109
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	185 332	152 970
Reprises sur provisions et amortissements financiers		
Total des produits financiers	**210 249**	**165 143**
Dotations aux provisions et amortissements financiers		
Intérêts et charges financiers	22 631	19 790
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		1
Total des charges financières	**22 631**	**19 791**
Total du résultat financier	**187 618**	**145 352**

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30/09/2021	30/09/2020
Sur opérations de gestion	1 060	5 609
Produits sur exercices antérieurs	528 877	90 345
Cessions éléments d'actifs	157 002	66 253
Autres produits exceptionnels		1 907
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels (1)	68 972	101 904
Total des produits exceptionnels	**755 911**	**266 018**
Sur opérations de gestion	4 830	12 029
Charges sur exercices antérieurs	212 498	79 058
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	79 564	18 063
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations (1)		1 096 677
Autres charges exceptionnelles		3
Total des charges exceptionnelles	**296 892**	**1 205 830**
Total du résultat exceptionnel (1)	**459 019**	**-939 812**

(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	**6 959 994**	**1 870 547**	**26.88%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-18 805	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.		-771	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-1 580	
Amendes et pénalités		-417	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles			
Dons			
Autres décalages		-10 018	
- Utilisation de déficits non activés / (Déficits non activés)		109 673	
- Différence sur changement de taux d'impôt différé		-24 609	
- Différence sur imposition à taux réduit		24 778	
- Différence sur imposition à taux majoré			
Total	**6 959 994**	**1 948 798**	**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*

Les comptes consolidés de la SAS Aber au 30/09/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus (Covid-19).

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :
- La valeur comptable des actifs et des passifs ;
- La dépréciation des créances clients ;
- La dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles ;
- La dépréciation des stocks ;
- Le chiffre d'affaires.

La SAS ABER PROPRETE AZUR a signé le 1er novembre 2021 un bail commercial pour un garage à Rodez (12), 10 Avenue des Fusillés de Sainte-Radegonde.