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 11/06/2024 sous le numéro de dépôt 9349

9349

DÉPÔT DU
11 JUIN 2024
TRIBUNAL DE COMMERCE DE RENNES

1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30/09/2023	30/09/2022	**Passif** Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Actif immobilisé	**8 135 576**	**8 526 395**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**46 780 843**	**45 271 832**
Immobilisations incorporelles	2 579 016	3 125 610	Capital	800 000	800 000
Ecarts d'acquisition	*2 563 812*	*3 124 656*	Réserves sociales	23 308 758	20 948 526
Immobilisations corporelles	5 401 634	5 246 552	Réserves consolidées	20 661 382	20 056 722
Immobilisations financières	154 926	154 233	Résultat consolidé	2 010 703	3 466 584
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**5 134**	**5 316**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**532 655**	**540 773**
Actif circulant	**60 549 260**	**58 008 839**	**Dettes**	**21 366 204**	**20 717 313**
Stocks et en-cours	267 303	270 268	Emprunts et dettes financières		
Clients	15 222 588	14 954 440	Fournisseurs	1 559 183	1 476 311
Autres créances et comptes de régularisation	1 683 731	2 620 145	Autres dettes et comptes de régularisation	19 807 021	19 241 002
Disponibilités	43 375 638	40 163 986			
Total de l'actif	**68 684 836**	**66 535 234**	**Total du passif**	**68 684 836**	**66 535 234**

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	76 884 652	77 008 135
Autres produits d'exploitation	400 041	395 520
	77 284 693	77 403 655
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	5 279 032	4 855 473
Services extérieurs	3 741 340	3 744 251
Impôts, taxes et versements assimilés	2 113 244	2 245 847
Charges de personnel	60 965 317	58 933 092
Dotations aux amortissements et provisions	2 345 398	2 106 696
Autres charges d'exploitation	205 575	209 550
	74 649 906	72 094 909
Résultat d'exploitation consolidé (avant amortissement des écarts d'acquisition)	**2 634 787**	**5 308 746**
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	560 844	565 024
Résultat d'exploitation consolidé (après amortissement des écarts d'acquisition)	**2 073 943**	**4 743 722**
Produits financiers	918 478	236 158
Charges financières	244 913	82 847
Résultat financier	**673 565**	**153 311**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**2 747 508**	**4 897 033**
Résultat exceptionnel	**20 553**	**34 157**
Impôts sur les bénéfices	676 595	1 342 942
Impôts différés	80 699	121 288
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**2 010 767**	**3 466 960**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**2 010 767**	**3 466 960**
Intérêts minoritaires	64	376
RESULTAT NET	**2 010 703**	**3 466 584**

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Chiffre d'affaires consolidé	**76 884 652**	**77 008 135**
- Consommation en provenance de tiers	-9 020 372	-8 599 724
Valeur Ajoutée	**67 864 280**	**68 408 411**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes et versements assimilés	-2 113 244	-2 245 847
- Charges de personnel	-60 965 317	-58 933 092
Excédent Brut d'Exploitation	**4 785 719**	**7 229 472**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	382 378	359 014
- Dotations aux provisions d'exploitation	-284 600	-210 238
+ Autres produits d'exploitation	1 628	1 232
- Autres charges d'exploitation	-205 575	-209 550
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**4 679 550**	**7 169 930**
+ Produits financiers	538 478	236 158
- Charges financières	-244 913	-82 847
+ Produits exceptionnels	132 416	88 878
- Charges exceptionnelles	-176 920	-73 813
- Impôts sur les bénéfices	-676 595	-1 342 942
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**4 252 016**	**5 995 364**

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**2 571 611**	**4 031 984**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	2 060 799	1 896 458
Reprises des amortissements et provisions	-396 036	-35 274
Plus et moins values de cession	-65 057	-19 092
Impôts différés	80 699	121 288
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**4 252 016**	**5 995 364**
Variation des intérêts courus non échus		
Variation des stocks	2 965	-43 866
Variation des créances et dettes d'exploitation	70 444	-1 694 153
Variation des créances et dettes hors exploitation	696 694	1 555 430
Charges et produits constatés d'avance	-10 366	6 054
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	759 737	-176 535
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	5 011 753	5 818 829
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations incorporelles	-14 250	
Acquisition d'immobilisations corporelles	-2 277 990	-2 225 336
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	135 084	63 594
Acquisition / cession d'immobilisations financières	-693	-9 732
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales (1)	380 000	-47 577
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. D'INVESTISSEMENT	-1 777 849	-2 219 051
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-501 704	-501 704
Dividendes versés aux minoritaires de sociétés intégrées	-243	-309
Variations des comptes courants	479 695	449 448
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de loc. financement)		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. DE FINANCEMENT	-22 252	-52 565
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	3 211 652	3 547 213
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**40 163 986**	**36 616 773**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**43 375 638**	**40 163 986**

(1) : Remboursement reçus sur titres non consolidés Neova *380 000*
Rachat des minoritaires de la SARL ABER ATLANTIQUE avant fusion *-9 732*

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 2021	**800 000**	**19 257 297**	**17 777 243**	**4 469 784**	**42 304 324**
Affectation du résultat de N-1		2 192 933	2 276 851	-4 469 784	
Distribution de dividendes		-501 704			-501 704
Autres mouvements			2 628		2 628
Résultat de l'exercice				3 466 584	3 466 584
Situation à la clôture exercice 2022	**800 000**	**20 948 526**	**20 056 722**	**3 466 584**	**45 271 832**
Affectation du résultat de N-1		2 360 232	1 106 352	-3 466 584	
Distribution de dividendes			-501 704		-501 704
Autres mouvements			12		12
Résultat de l'exercice				2 010 703	2 010 703
Situation à la clôture exercice 2023	**800 000**	**23 308 758**	**20 661 382**	**2 010 703**	**46 780 843**

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice et évènements postérieurs à la clôture

- Faits Majeurs

- SAS Aber : Par jugement en date du 11/03/2023, le tribunal de commerce de Paris a condamné les cédants à payer une somme de 380K€ à la société ABER au titre de la réparation du préjudice résultant du dol lors de l'acquisition des titres de la société NEOVA.

- SAS Aber Propreté Azur : Transfert au 1er mars 2023 de l'agence de Chambéry au « 27 Pierre et Marie Curie - Gerzat (63) », anciennement domiciliée au « 10 rue Dieudonné Coste Cournon d'Auvergne (63) » et conclusion d'un nouveau bail commercial.

- SAS Aber Propreté Saphir : Ouverture d'un nouvel établissement le 1er décembre 2023 à Poitiers (86), au 21 B rue des Entrepreneurs.

- Evènements postérieurs à la clôture

- SAS Aber Propreté Saphir : Transfert au 1er janvier 2024 de l'agence de Clermont-Ferrand au « 29 rue Gustave Eiffel – Seynod (74) », anciennement domiciliée au « 213 rue Denis Papin – La Motte-Servolex (72) » et conclusion d'un nouveau bail commercial.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2023	% intérêts 2022
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			
SAS 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%
SAS 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 2020-01 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 2023. 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.

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 (4,16% pour N, 3,80% en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (41%), d'un taux de progression des salaires (2%), d'un taux de rotation dégressif (8%) et enfin des tables de mortalité INSEE 2016-2018 en N (INSEE en 2014-2016 en N).

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 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.

6.4 Explication des postes du bilan et du compte de résultat

6.4.1 *Analyse des immobilisations*

Montants en €	Valeurs Brutes	Amortissement	Valeurs Nettes 30.09.2023	Valeurs Nettes 30.09.2022
Immobilisations incorporelles				
Ecarts d'acquisition	10 500 896	-7 937 084	2 563 812	3 124 656
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	69 769	-68 815	954	954
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	8 630	-8 630		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles	14 250		14 250	
Total	**10 593 545**	**-8 014 529**	**2 579 016**	**3 125 610**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 804 021	-1 939 785	864 236	965 303
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	7 522 789	-5 853 722	1 669 067	1 652 053
Autres immobilisations corporelles	6 650 211	-4 094 954	2 555 257	2 316 122
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**17 290 095**	**-11 888 461**	**5 401 634**	**5 246 552**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	30		30	30
Titres de participation déconsolidés	690 880	-690 880		
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	154 706		154 706	154 013
Total	**1 247 710**	**-1 092 784**	**154 926**	**154 233**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Immobilisations incorporelles						
Ecarts d'acquisition	10 500 896					10 500 896
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	77 636			-7 867		69 769
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	8 630					8 630
Avances et acomptes s/immo incorp.			14 250			14 250
Total	**10 587 162**		**14 250**	**-7 867**		**10 593 545**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 799 406		4 615			2 804 021
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	6 948 325		1 130 611	-556 147		7 522 789
Autres immobilisations corporelles	5 970 329		1 142 764	-462 882		6 650 211
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/immo corp.						
Total	**16 031 134**		**2 277 990**	**-1 019 029**		**17 290 095**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30					30
Titres de participation déconsolidés	1 070 880			-380 000		690 880
Créances ratt. à des participations						
Créances ratt. à des participations déconsolidées	401 904					401 904
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	154 013		5 129	-4 436		154 706
Total	**1 627 017**		**5 129**	**-384 436**		**1 247 710**

6.4.3 *Variation des amortissements*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements des écarts d'acquisition	7 376 240		560 844			7 937 084
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	76 682			-7 867		68 815
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	8 630					8 630
Total	**7 461 552**		**560 844**	**-7 867**		**8 014 529**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 834 103		105 682			1 939 785
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	5 296 272		1 089 492	-532 042		5 853 722
Amortissements sur autres immob.corporelles	3 654 207		857 707	-416 960		4 094 954
Total	**10 784 582**		**2 052 881**	**-949 002**		**11 888 461**
Dépréciations des immobilisations financières						
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations des titres de part. déconsolidés	1 070 880			-380 000		690 880
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**			**-380 000**		**1 092 784**

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2023	Valeurs Nettes 30.09.2022
Matières premières	267 303		267 303	270 268
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**267 303**		**267 303**	**270 268**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Clients et comptes rattachés	16 336 890	15 934 064
Dépréciations	-1 114 302	-979 624
Total net	**15 222 588**	**14 954 440**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	622 783	816 322
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	70 405	104 754
Provisions sur débiteurs divers		
Créances fiscales (IS)	707 686	632 909
Créances fiscales (CICE)		713 139
Charges constatés d'avance	167 833	157 298
Impôts différés actif	115 024	195 723
Total net	**1 683 731**	**2 620 145**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2023	30/09/2022
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**27 056 989**	**32 307 874**	**59 364 863**	**57 215 743**
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	-33 437	-346 300	-379 737	-380 988
. Impôts différés	-17 671	113 959	96 288	176 986
RETRAITEMENTS	**54 013**	**-7 477 399**	**-7 423 386**	**-7 343 939**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**27 111 002**	**24 830 475**	**51 941 477**	**49 871 804**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Provisions intragroupes				
. Plus-values internes sur cession de titres		-5 405	-5 405	-5 405
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIONS	**27 111 002**	**24 825 070**	**51 936 072**	**49 866 399**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		2 563 812	2 563 812	3 124 656
Elimination des titres		-7 713 907	-7 713 907	-7 713 907
Intérêts minoritaires		-5 134	-5 134	-5 316
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**27 111 002**	**19 669 841**	**46 780 843**	**45 271 832**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2023	30/09/2022
RESULTAT SOCIAL	**2 948 231**	**1 357 585**	**4 305 816**	**6 079 722**
Opérations de retraitements :				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-4 262		1 251	35 274
. Frais d'acquisition des immobilisations				
. Impôts différés	1 066	-81 765	-80 699	-121 288
RETRAITEMENTS	**-3 196**	**-81 765**	**-79 448**	**-86 014**
RESULTAT RETRAITE	**2 945 035**	**1 275 820**	**4 226 368**	**5 993 708**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 654 741	-16	-1 654 757	-1 956 319
. Provisions sur titres consolidés				
. Plus-values internes sur cession de titres				-5 405
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**1 290 294**	**1 275 804**	**2 571 611**	**4 031 984**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-560 844	-560 844	-565 024
Intérêts minoritaires		-64	-64	-376
RESULTAT CONSOLIDE	**1 290 294**	**714 896**	**2 010 703**	**3 466 584**

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	153 418		7 918	-8 418		152 918
Total Provisions pour risques	**159 785**		**7 918**	**-14 785**		**152 918**
Provisions pour pensions	380 988			-1 251		379 737
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	**380 988**			**-1 251**		**379 737**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Total provisions risques et charges	**540 773**		**7 918**	**-16 036**		**532 655**

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 €	30/09/2022	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	30/09/2023
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					

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	10 780 015	10 831 196
Dettes fiscales	5 335 448	5 222 091
Dettes fiscales (IS)	32 188	4 610
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	3 065 352	2 585 657
Dettes diverses	556 880	560 479
Produits constatés d'avance	18 402	18 233
Impots différés passifs	18 736	18 736
Total	**19 807 021**	**19 241 002**

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 €	30/09/2023	30/09/2022
SAS ABER	1 617 124	1 263 833
SAS ABER PROPRETE SAPHIR	23 220 700	23 392 755
SAS BRET-NET	23 210 029	23 421 469
SAS TOP SERVICES	2 206 925	1 946 650
SAS ABER PROPRETE AZUR	23 994 208	24 528 507
SAS ABER PROPRETE HORIZON	2 635 666	2 454 921
Total	**76 884 652**	**77 008 135**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Rémunération du personnel	50 823 753	48 750 804
Charges sociales	10 111 501	9 767 202
Participation des salariés	30 063	415 086
Total	**60 965 317**	**58 933 092**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30/09/2023	30/09/2022
SAS ABER	28	27
SAS ABER PROPRETE SAPHIR	605	600
SAS BRET-NET	615	619
SAS TOP SERVICES	51	49
SAS ABER PROPRETE AZUR	619	630
SAS ABER PROPRETE HORIZON	67	68
Total	**1 985**	**1 993**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Produits des immobilisations financières	68	68
Produits financiers et escomptes obtenus	306 437	28 360
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	213 534	207 730
Reprises sur provisions et amortissements financiers (1)	398 439	
Total des produits financiers	**918 478**	**236 158**
Dotations aux provisions et amortissements financiers	101 749	43 570
Intérêts et charges financiers	143 164	39 277
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Total des charges financières	**244 913**	**82 847**
Total du résultat financier	**673 565**	**153 311**
(1)Dont reprise de provision sur titres non consolidés Neova	*380 000*	

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs	129 416	88 278
Cessions éléments d'actifs	135 084	63 594
Autres produits exceptionnels	3 000	600
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels		
Total des produits exceptionnels	**267 500**	**152 472**
Sur opérations de gestion		14 482
Charges sur exercices antérieurs	176 920	59 331
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	70 027	44 502
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations		
Autres charges exceptionnelles		
Total des charges exceptionnelles	**246 947**	**118 315**
Total du résultat exceptionnel	**20 553**	**34 157**

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**2 768 061**		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	**-560 844**		
Résultat des entreprises intégrées (avant amortissement des écarts d'acquisition)	**3 328 905**	**757 294**	**22.75%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-20 682	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.		-1 308	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-940	
Amendes et pénalités		-1 088	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles		95 000	
Autres décalages		-10 051	
- Différence sur imposition à taux réduit		14 006	
Total	**3 328 905**	**832 232**	**25.00%**

6.4.18 *Engagements hors bilan*

Montants en €	- 1 an	1 à 5 ans
Redevances de crédit-bail non retraitées restant à courir		

6.4.19 *Evènements postérieurs à la clôture*

Néant.

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 et évènements postérieurs à la clôture 7
6.2 Périmètre de consolidation 7
6.3 Référentiel comptable, modalité de consolidation, méthodes et règles d'évaluation 7
6.3.1 ***Référentiel comptable*** 7
6.3.2 ***Modalités de consolidation*** 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

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 2023

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE



1, rue Coulabin | 35 000 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
Membre du Réseau Produit en Bretagne

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 DE LA PRÉSIDENTE À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 19 MARS 2024

Exercice clos le 30 septembre 2023

Chers associés,

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 2023 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

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

Il vous sera également donné lecture du rapport de vos Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels.

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 2023, 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 de notre politique de groupe.

Afin d'optimiser au mieux la gestion de notre Groupe (gestion commerciale, gestion du temps de travail...), nous avons mis en œuvre avec la Société 6TM le développement d'un système informatique propre à notre Groupe sur l'ensemble de nos filiales depuis le 1er janvier 2023.

Ce système sera mis en place chez notre filiale, la SAS ABER-PROPRETE SAPHIR en mai 2024 puis en octobre 2024 sur toutes les autres Sociétés du Groupe.

Cet investissement est estimé à 800 000 euros.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis le 30 septembre 2023, date de clôture de l'exercice, la survenance d'aucun événement important n'est à signaler.

Activités en matière de recherche et de développement

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

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.

Je complète ces informations par les éléments suivants :

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 les 112 000 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2023	24 186 926 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2023	Bénéfice : 572 942 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 les 500 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2023	2 636 419 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2023	Bénéfice : 10 403 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 2023 ..... 23 881 163 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2023 ..... Bénéfice : 399 949 euros

Nom ..... **BRET NET**
Forme ..... Société par Actions Simplifiée
Capital social ..... 1 000 000 euros
Siège social ..... 4 rue Henri Pollès, ZAC de Mivoie (35136) SAINT JACQUES DE LA LANDE
Immatriculation ..... 322 148 230 RCS RENNES
Activité ..... Nettoyage industriel
Montant de notre participation ..... 99,95 %, soit 61 474 actions sur les 61 500 actions composant son capital social
Chiffre d'affaires HT au 30 septembre 2023 ..... 23 848 187 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2023 ..... Perte : -45 666 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 2023 ..... 414 548 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2023 ..... Bénéfice : 241 767 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 2023 ..... 2 207 889 euros
Résultat net comptable au 30 septembre 2023 ..... Bénéfice : 178 198 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 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 4 730 638 euros contre 4 379 447 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 8,02%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 682 765 euros contre 673 823 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 1,33%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 22 658 euros contre 27 325 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -17,08%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 2 760 788 euros contre 2 391 013 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 15,47%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 56 147 euros contre 61 048 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -8,03%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 1 094 111 euros contre 1 013 208 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 7,98%.

Le montant des charges sociales s'élève à 378 957 euros contre 359 338 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 5,46%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 27 personnes, identique à celui de l'exercice précédent

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 34 942 euros contre 29 364 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 19,00%.

Le montant des autres charges s'élève à 55 431 euros contre 57 788 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -4,08%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 4 403 035 euros contre 3 939 083 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 11,78%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 1 010 368 euros contre 1 114 187 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -9,32%.

Compte tenu d'un résultat financier de 2 272 888 euros (2 114 670 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 3 283 256 euros contre 3 228 857 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 1,68%.

Le résultat exceptionnel pour l'exercice écoulé s'établit à 2 542 euros contre -880 euros pour l'exercice précédent

L'impôt sur les sociétés de l'exercice écoulé ressort à 337 569 euros contre 366 041 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -7,78%.

Le résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023 se solde ainsi par un bénéfice de 2 948 229 euros contre un bénéfice de 2 861 936 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 3,02%.

Au 30 septembre 2023, le total du bilan de la Société s'élevait à 31 158 356 euros contre 28 031 091 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 11,16%.

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 2 948 229 euros.

Je vous propose également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice .....2 948 229 euros

A titre de dividendes .....531 216 euros
Soit 18,00 euros par action

Le solde, soit la somme de .....2 417 013 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élèverait ainsi à 25 645 771 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 26 525 771 euros.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élèverait à 531 144 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élèverait à 72 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le 19 mars 2024.

Je vous informe que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8 % perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2 %. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

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 forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

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
30/09/2022	501 704 €	501 636 €	68 €	17 €
30/09/2021	501 704 €	501 636 €	68 €	17 €
30/09/2020	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 les dépenses et charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39-4 dudit code qui s'élèvent à un montant global de 4 498 euros.

COMPTES CONSOLIDES

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

L'une de nos filiales a optimisé son implantation géographique et transféré ou fermé des établissements secondaires, savoir :

- Société ABER PROPRETE AZUR :

1er mars 2023 : la Société ABER PROPRETE AZUR a transféré son établissement situé au 10 rue Dieudonné Coste à COURNON D'AUVERGNE (63800), à GERZAT (63360), 27 rue Pierre et Marie Curie. Ces locaux lui ont été donnés en location par la SCI DELTA NET avec laquelle un bail commercial a été signé le 8 février 2023 pour une durée de 9 ans moyennant un loyer annuel hors taxes de 40.000 euros.

31 mars 2023 : La Société a résilié le bail commercial qui lui avait été consenti par Monsieur Gérard GUIGNONNET pour des locaux à SALINS LES THERMES (73600), Les Vignes Blanches ; étant précisé qu'aucun établissement n'était inscrit à cette adresse.

Périmètre de consolidation

Au 30 septembre 2023, le périmètre de consolidation du groupe ABER comprenait les sociétés suivantes :

- 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 2023, 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 2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables.

Changement de méthode : les comptes consolidés sont établis à compter des exercices ouverts du 1er janvier 2021 conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01, qui abroge le règlement CRC 99-02. Pour la Société ABER, les comptes consolidés au 30 septembre 2022 dont donc les premiers comptes consolidés établis selon les dispositions du règlement ANC 2020-01.

Toutes les Sociétés intégrées globalement ont clôturé leurs comptes au 30 septembre 2023. 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 77 284 693 contre 77 403 655 pour l'exercice précédent.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 50 823 753 euros contre 48 750 804 euros pour l'exercice précédent.

Les cotisations sociales et avantages sociaux s'élèvent à 10 111 501 euros contre 9 767 202 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des charges d'exploitation s'élève à 74 649 906 euros contre 72 094 909 euros pour l'exercice précédent.

En conséquence, le résultat d'exploitation consolidé s'élève à la somme de 2 634 787 euros contre 5 308 746 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier sur l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élève à la somme de 673 565 euros contre 153 311 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à la somme de 20 553 euros contre 34 157 euros pour l'exercice précédent.

Après prise en compte de l'impôt sur les sociétés (676 595 euros contre 1 342 942 euros pour l'exercice précédent) et des impôts différés (80 699 euros contre 121 288 euros pour l'exercice précédent), le résultat d'ensemble consolidé se traduit par un bénéfice de 2 010 767 euros contre 3 466 960 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat net consolidé du Groupe se traduit par un bénéfice de 2 010 703 euros contre 3 466 584 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 Commissaires 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 à adopter les résolutions qui sont soumises à votre vote.

LA PRESIDENTE
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 2023

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 2023

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 2023, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

▪ Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

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'acquisition. Nos travaux ont consisté à apprécier les méthodes de valorisation de ces écarts incorporels et à vérifier leur correcte application.

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.

▪ 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 de la Présidente.

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 Présidente.

▪ 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.821-55 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.

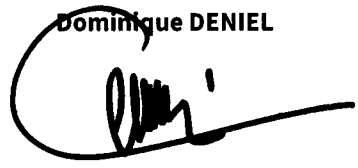
Fait à QUIMPER, le 26 février 2024

Les commissaires aux comptes

Société OUEST CONSEILS AUDIT

Commissaire aux Comptes

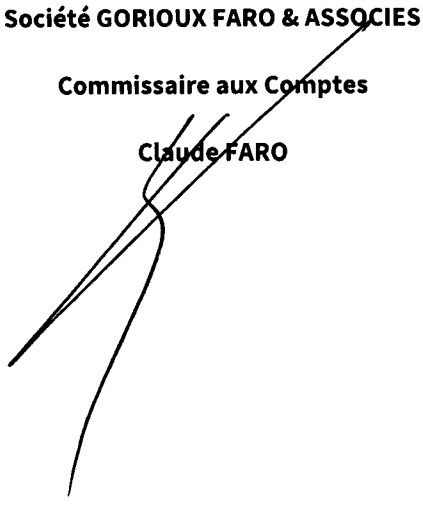
Dominique DENIEL



Société GORIOUX FARO & ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Claude FARO



1 Bilan consolidé

Actif Montants en €	30/09/2023	30/09/2022	**Passif** Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Actif immobilisé	**8 135 576**	**8 526 395**	**Capitaux propres - Part Groupe**	**46 780 843**	**45 271 832**
Immobilisations incorporelles	2 579 016	3 125 610	Capital	800 000	800 000
Ecarts d'acquisition	*2 563 812*	*3 124 656*	Réserves sociales	23 308 758	20 948 526
Immobilisations corporelles	5 401 634	5 246 552	Réserves consolidées	20 661 382	20 056 722
Immobilisations financières	154 926	154 233	Résultat consolidé	2 010 703	3 466 584
Titres mis en équivalence					
			Intérêts minoritaires	**5 134**	**5 316**
			Autres fonds propres		
			Provisions	**532 655**	**540 773**
Actif circulant	**60 549 260**	**58 008 839**	**Dettes**	**21 366 204**	**20 717 313**
Stocks et en-cours	267 303	270 268	Emprunts et dettes financières		
Clients	15 222 588	14 954 440	Fournisseurs	1 559 183	1 476 311
Autres créances et comptes de régularisation	1 683 731	2 620 145	Autres dettes et comptes de régularisation	19 807 021	19 241 002
Disponibilités	43 375 638	40 163 986			
Total de l'actif	**68 684 836**	**66 535 234**	**Total du passif**	**68 684 836**	**66 535 234**

2 Compte de résultat consolidé

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	76 884 652	77 008 135
Autres produits d'exploitation	400 041	395 520
	77 284 693	77 403 655
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	5 279 032	4 855 473
Services extérieurs	3 741 340	3 744 251
Impôts, taxes et versements assimilés	2 113 244	2 245 847
Charges de personnel	60 965 317	58 933 092
Dotations aux amortissements et provisions	2 345 398	2 106 696
Autres charges d'exploitation	205 575	209 550
	74 649 906	72 094 909
Résultat d'exploitation consolidé (avant amortissement des écarts d'acquisition)	**2 634 787**	**5 308 746**
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	560 844	565 024
Résultat d'exploitation consolidé (après amortissement des écarts d'acquisition)	**2 073 943**	**4 743 722**
Produits financiers	918 478	236 158
Charges financières	244 913	82 847
Résultat financier	**673 565**	**153 311**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**2 747 508**	**4 897 033**
Résultat exceptionnel	**20 553**	**34 157**
Impôts sur les bénéfices	676 595	1 342 942
Impôts différés	80 699	121 288
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**2 010 767**	**3 466 960**
Quote-part du résultat net des sociétés en équivalence		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**2 010 767**	**3 466 960**
Intérêts minoritaires	64	376
RESULTAT NET	**2 010 703**	**3 466 584**

3 Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Chiffre d'affaires consolidé	**76 884 652**	**77 008 135**
- Consommation en provenance de tiers	-9 020 372	-8 599 724
Valeur Ajoutée	**67 864 280**	**68 408 411**
+ Subvention d'exploitation		
- Impôts, taxes et versements assimilés	-2 113 244	-2 245 847
- Charges de personnel	-60 965 317	-58 933 092
Excédent Brut d'Exploitation	**4 785 719**	**7 229 472**
+ Reprises provisions exploitation et transfert de charges	382 378	359 014
- Dotations aux provisions d'exploitation	-284 600	-210 238
+ Autres produits d'exploitation	1 628	1 232
- Autres charges d'exploitation	-205 575	-209 550
+/- Quote-part résultat sr opérations en commun		
Excédent Brut d'Exploitation Corrigé	**4 679 550**	**7 169 930**
+ Produits financiers	538 478	236 158
- Charges financières	-244 913	-82 847
+ Produits exceptionnels	132 416	88 878
- Charges exceptionnelles	-176 920	-73 813
- Impôts sur les bénéfices	-676 595	-1 342 942
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**4 252 016**	**5 995 364**

4 Tableau de flux de trésorerie

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**2 571 611**	**4 031 984**
Elim.des éléments sans incidence sur la trésorerie		
Dotations aux amortissements et provisions	2 060 799	1 896 458
Reprises des amortissements et provisions	-396 036	-35 274
Plus et moins values de cession	-65 057	-19 092
Impôts différés	80 699	121 288
Subvention virées au résultat		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	**4 252 016**	**5 995 364**
Variation des intérêts courus non échus		
Variation des stocks	2 965	-43 866
Variation des créances et dettes d'exploitation	70 444	-1 694 153
Variation des créances et dettes hors exploitation	696 694	1 555 430
Charges et produits constatés d'avance	-10 366	6 054
Pertes et gains de change		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	759 737	-176 535
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	5 011 753	5 818 829
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations incorporelles	-14 250	
Acquisition d'immobilisations corporelles	-2 277 990	-2 225 336
Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	135 084	63 594
Acquisition / cession d'immobilisations financières	-693	-9 732
Trésorerie nette sur acquisition et cessions de filiales (1)	380 000	-47 577
Variation des créances et dettes d'immobilisations		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. D'INVESTISSEMENT	-1 777 849	-2 219 051
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-501 704	-501 704
Dividendes versés aux minoritaires de sociétés intégrées	-243	-309
Variations des comptes courants	479 695	449 448
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		
Remboursement d'emprunts (y compris contrats de loc. financement)		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉ. DE FINANCEMENT	-22 252	-52 565
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE	3 211 652	3 547 213
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**40 163 986**	**36 616 773**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**43 375 638**	**40 163 986**

(1) : Remboursement reçus sur titres non consolidés Neova *380 000*
Rachat des minoritaires de la SARL ABER ATLANTIQUE avant fusion *-9 732*

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 2021	**800 000**	**19 257 297**	**17 777 243**	**4 469 784**	**42 304 324**
Affectation du résultat de N-1		2 192 933	2 276 851	-4 469 784	
Distribution de dividendes		-501 704			-501 704
Autres mouvements			2 628		2 628
Résultat de l'exercice				3 466 584	3 466 584
Situation à la clôture exercice 2022	**800 000**	**20 948 526**	**20 056 722**	**3 466 584**	**45 271 832**
Affectation du résultat de N-1		2 360 232	1 106 352	-3 466 584	
Distribution de dividendes			-501 704		-501 704
Autres mouvements			12		12
Résultat de l'exercice				2 010 703	2 010 703
Situation à la clôture exercice 2023	**800 000**	**23 308 758**	**20 661 382**	**2 010 703**	**46 780 843**

6 Annexe aux comptes consolidés

6.1 Faits majeurs de l'exercice et évènements postérieurs à la clôture

- Faits Majeurs

- SAS Aber : Par jugement en date du 11/03/2023, le tribunal de commerce de Paris a condamné les cédants à payer une somme de 380K€ à la société ABER au titre de la réparation du préjudice résultant du dol lors de l'acquisition des titres de la société NEOVA.

- SAS Aber Propreté Azur : Transfert au 1er mars 2023 de l'agence de Chambéry au « 27 Pierre et Marie Curie - Gerzat (63) », anciennement domiciliée au « 10 rue Dieudonné Coste Cournon d'Auvergne (63) » et conclusion d'un nouveau bail commercial.

- SAS Aber Propreté Saphir : Ouverture d'un nouvel établissement le 1er décembre 2023 à Poitiers (86), au 21 B rue des Entrepreneurs.

- Evènements postérieurs à la clôture

- SAS Aber Propreté Saphir : Transfert au 1er janvier 2024 de l'agence de Clermont-Ferrand au « 29 rue Gustave Eiffel – Seynod (74) », anciennement domiciliée au « 213 rue Denis Papin – La Motte-Servolex (72) » et conclusion d'un nouveau bail commercial.

6.2 Périmètre de consolidation

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

	n° de siren	% intérêts 2023	% intérêts 2022
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			
SAS 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%
SAS 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 2020-01 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 2023. 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.

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 (4,16% pour N, 3,80% en N-1), de l'âge moyen de départ à la retraite (65 ans), d'un taux de charges sociales (41%), d'un taux de progression des salaires (2%), d'un taux de rotation dégressif (8%) et enfin des tables de mortalité INSEE 2016-2018 en N (INSEE en 2014-2016 en N).

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 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.

6.4 Explication des postes du bilan et du compte de résultat

6.4.1 *Analyse des immobilisations*

Montants en €	Valeurs Brutes	Amortissement	Valeurs Nettes 30.09.2023	Valeurs Nettes 30.09.2022
Immobilisations incorporelles				
Ecarts d'acquisition	10 500 896	-7 937 084	2 563 812	3 124 656
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	69 769	-68 815	954	954
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles	8 630	-8 630		
Avances et acomptes sur immob. incorporelles	14 250		14 250	
Total	**10 593 545**	**-8 014 529**	**2 579 016**	**3 125 610**
Immobilisations corporelles				
Terrains	313 074		313 074	313 074
Constructions	2 804 021	-1 939 785	864 236	965 303
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	7 522 789	-5 853 722	1 669 067	1 652 053
Autres immobilisations corporelles	6 650 211	-4 094 954	2 555 257	2 316 122
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob.corporelles				
Total	**17 290 095**	**-11 888 461**	**5 401 634**	**5 246 552**
Immobilisations financières				
Titres de participation non consolidés	30		30	30
Titres de participation déconsolidés	690 880	-690 880		
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	154 706		154 706	154 013
Total	**1 247 710**	**-1 092 784**	**154 926**	**154 233**

6.4.2 *Variation des immobilisations*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmenta-tion	Diminution	Autres Variations	Solde
Immobilisations incorporelles						
Ecarts d'acquisition	10 500 896					10 500 896
Frais de recherche						
Concessions, brevets, licences	77 636			-7 867		69 769
Droit au bail						
Fonds de commerce						
Autres immobilisations incorporelles	8 630					8 630
Avances et acomptes s/immo incorp.			14 250			14 250
Total	**10 587 162**		**14 250**	**-7 867**		**10 593 545**
Immobilisations corporelles						
Terrains	313 074					313 074
Constructions	2 799 406		4 615			2 804 021
Inst. Technique, mat. et outillages industriels	6 948 325		1 130 611	-556 147		7 522 789
Autres immobilisations corporelles	5 970 329		1 142 764	-462 882		6 650 211
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes s/immo corp.						
Total	**16 031 134**		**2 277 990**	**-1 019 029**		**17 290 095**
Immobilisations financières						
Titres de participation non consolidés	30					30
Titres de participation déconsolidés	1 070 880			-380 000		690 880
Créances ratt. à des participations						
Créances ratt. à des participations déconsolidées	401 904					401 904
Autres titres immobilisés	190					190
Prêts						
Autres immobilisations financières	154 013		5 129	-4 436		154 706
Total	**1 627 017**		**5 129**	**-384 436**		**1 247 710**

6.4.3 *Variation des amortissements*

Montants en €	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Solde
Amortissements sur immob.incorporelles						
Amortissements des écarts d'acquisition	7 376 240		560 844			7 937 084
Amortissements sur frais de recherche						
Amortissements sur conc., brevets, licences	76 682			-7 867		68 815
Amortissements sur fonds de commerce						
Amortissements sur autres immob.incorporelles	8 630					8 630
Total	**7 461 552**		**560 844**	**-7 867**		**8 014 529**
Amortissements sur immob. corporelles						
Amortissements ou dépréciations sur terrains						
Amortissements sur constructions	1 834 103		105 682			1 939 785
Amortissement sur Inst. tech, mat et out.industriels	5 296 272		1 089 492	-532 042		5 853 722
Amortissements sur autres immob.corporelles	3 654 207		857 707	-416 960		4 094 954
Total	**10 784 582**		**2 052 881**	**-949 002**		**11 888 461**
Dépréciations des immobilisations financières						
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations des titres de part. déconsolidés	1 070 880			-380 000		690 880
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**			**-380 000**		**1 092 784**

6.4.4 *Détail des stocks et en-cours*

Montants en €	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 30.09.2023	Valeurs Nettes 30.09.2022
Matières premières	267 303		267 303	270 268
En cours biens				
Produits finis				
Marchandises				
Total	**267 303**		**267 303**	**270 268**

6.4.5 *Détail des clients et comptes rattachés*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Clients et comptes rattachés	16 336 890	15 934 064
Dépréciations	-1 114 302	-979 624
Total net	**15 222 588**	**14 954 440**

6.4.6 *Détail des autres créances et comptes de régularisation*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances sociales et fiscales	622 783	816 322
Comptes courants débiteurs		
Créances sur cessions d'immobilisations		
Débiteurs divers	70 405	104 754
Provisions sur débiteurs divers		
Créances fiscales (IS)	707 686	632 909
Créances fiscales (CICE)		713 139
Charges constatés d'avance	167 833	157 298
Impôts différés actif	115 024	195 723
Total net	**1 683 731**	**2 620 145**

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

6.4.7 *Capitaux propres consolidés*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2023	30/09/2022
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX	**27 056 989**	**32 307 874**	**59 364 863**	**57 215 743**
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	-33 437	-346 300	-379 737	-380 988
. Impôts différés	-17 671	113 959	96 288	176 986
RETRAITEMENTS	**54 013**	**-7 477 399**	**-7 423 386**	**-7 343 939**
CAPITAUX PROPRES RETRAITES	**27 111 002**	**24 830 475**	**51 941 477**	**49 871 804**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes				
. Provisions sur titres consolidés				
. Provisions intragroupes				
. Plus-values internes sur cession de titres		-5 405	-5 405	-5 405
CAPITAUX PROPRES APRES ELIMINATIONS	**27 111 002**	**24 825 070**	**51 936 072**	**49 866 399**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Ecarts d'acquisition		2 563 812	2 563 812	3 124 656
Elimination des titres		-7 713 907	-7 713 907	-7 713 907
Intérêts minoritaires		-5 134	-5 134	-5 316
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	**27 111 002**	**19 669 841**	**46 780 843**	**45 271 832**

6.4.8 *Résultat consolidé*

Montants en €	Société mère	Filiales	30/09/2023	30/09/2022
RESULTAT SOCIAL	**2 948 231**	**1 357 585**	**4 305 816**	**6 079 722**
Opérations de retraitements :				
. Comptabilisation des engagements de retraite	-4 262		1 251	35 274
. Frais d'acquisition des immobilisations				
. Impôts différés	1 066	-81 765	-80 699	-121 288
RETRAITEMENTS	**-3 196**	**-81 765**	**-79 448**	**-86 014**
RESULTAT RETRAITE	**2 945 035**	**1 275 820**	**4 226 368**	**5 993 708**
Eliminations opérations internes :				
. Dividendes	-1 654 741	-16	-1 654 757	-1 956 319
. Provisions sur titres consolidés				
. Plus-values internes sur cession de titres				-5 405
RESULTAT APRES ELIMINATIONS	**1 290 294**	**1 275 804**	**2 571 611**	**4 031 984**
Mise en équivalence				
Quote-part sociétés intégrées proportionnellement				
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition		-560 844	-560 844	-565 024
Intérêts minoritaires		-64	-64	-376
RESULTAT CONSOLIDE	**1 290 294**	**714 896**	**2 010 703**	**3 466 584**

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	153 418		7 918	-8 418		152 918
Total Provisions pour risques	**159 785**		**7 918**	**-14 785**		**152 918**
Provisions pour pensions	380 988			-1 251		379 737
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	**380 988**			**-1 251**		**379 737**
Provisions écart d'acquisit. négatif						
Total provisions risques et charges	**540 773**		**7 918**	**-16 036**		**532 655**

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 €	30/09/2022	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	30/09/2023
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					

6.4.11 *Détail des autres dettes et comptes de régularisation*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes sociales	10 780 015	10 831 196
Dettes fiscales	5 335 448	5 222 091
Dettes fiscales (IS)	32 188	4 610
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	3 065 352	2 585 657
Dettes diverses	556 880	560 479
Produits constatés d'avance	18 402	18 233
Impots différés passifs	18 736	18 736
Total	**19 807 021**	**19 241 002**

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 €	30/09/2023	30/09/2022
SAS ABER	1 617 124	1 263 833
SAS ABER PROPRETE SAPHIR	23 220 700	23 392 755
SAS BRET-NET	23 210 029	23 421 469
SAS TOP SERVICES	2 206 925	1 946 650
SAS ABER PROPRETE AZUR	23 994 208	24 528 507
SAS ABER PROPRETE HORIZON	2 635 666	2 454 921
Total	**76 884 652**	**77 008 135**

6.4.13 *Analyse des charges de personnel*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Rémunération du personnel	50 823 753	48 750 804
Charges sociales	10 111 501	9 767 202
Participation des salariés	30 063	415 086
Total	**60 965 317**	**58 933 092**

6.4.14 *Ventilation des effectifs moyens par société*

Effectifs moyens	30/09/2023	30/09/2022
SAS ABER	28	27
SAS ABER PROPRETE SAPHIR	605	600
SAS BRET-NET	615	619
SAS TOP SERVICES	51	49
SAS ABER PROPRETE AZUR	619	630
SAS ABER PROPRETE HORIZON	67	68
Total	**1 985**	**1 993**

6.4.15 *Résultat financier*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Produits des immobilisations financières	68	68
Produits financiers et escomptes obtenus	306 437	28 360
Gains de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	213 534	207 730
Reprises sur provisions et amortissements financiers (1)	398 439	
Total des produits financiers	**918 478**	**236 158**
Dotations aux provisions et amortissements financiers	101 749	43 570
Intérêts et charges financiers	143 164	39 277
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Total des charges financières	**244 913**	**82 847**
Total du résultat financier	**673 565**	**153 311**
(1)Dont reprise de provision sur titres non consolidés Neova	*380 000*	

6.4.16 *Résultat exceptionnel*

Montants en €	30/09/2023	30/09/2022
Sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs	129 416	88 278
Cessions éléments d'actifs	135 084	63 594
Autres produits exceptionnels	3 000	600
Reprise provision pour risques et charges exceptionnels		
Total des produits exceptionnels	**267 500**	**152 472**
Sur opérations de gestion		14 482
Charges sur exercices antérieurs	176 920	59 331
Valeur nette d'actif des immobilisations cédées	70 027	44 502
Autres dotations aux provisions et aux dépréciations		
Autres charges exceptionnelles		
Total des charges exceptionnelles	**246 947**	**118 315**
Total du résultat exceptionnel	**20 553**	**34 157**

6.4.17 *Preuve d'impôt*

Montants en €	Résultat avant impôt	Charge d'impôt	Taux IS
Résultat des entreprises intégrées	**2 768 061**		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	**-560 844**		
Résultat des entreprises intégrées (avant amortissement des écarts d'acquisition)	**3 328 905**	**757 294**	**22.75%**
- Impact des charges définitivement non déductibles			
Quote-part des frais et charges sur produits nets de participation		-20 682	
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déduct.		-1 308	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés		-940	
Amendes et pénalités		-1 088	
Dotations et reprises sur provisions non déductibles		95 000	
Autres décalages		-10 051	
- Différence sur imposition à taux réduit		14 006	
Total	**3 328 905**	**832 232**	**25.00%**

6.4.18 *Engagements hors bilan*

Montants en €	- 1 an	1 à 5 ans
Redevances de crédit-bail non retraitées restant à courir		

6.4.19 *Evènements postérieurs à la clôture*

Néant.