RCS : CUSSET
Code greffe : 0301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de CUSSET atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00334
Numéro SIREN : 502 697 428
Nom ou dénomination : SARL K 2 M

Ce dépôt a été enregistré le 25/07/2019 sous le numéro de dépôt 2033

① BILAN - ACTIF

Exercice clos le 30/09/2018 Néant ☐

		Brut ①		Amort. provisions ②	Net30/09/2018 ③	Net 30/09/2017 ④
Capital souscrit non appelé I	AA					
Frais d'établissement	AB		AC			
Frais de développement	CX		CQ			
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
Fonds commercial (1)	AH	502 810	AI		502 810	502 810
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN		AO			
Constructions	AP		AQ			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	58 998	AS	46 485	12 513	21 013
Autres immobilisations corporelles	AT	26 226	AU	15 822	10 404	13 385
Immobilisations en cours	AV		AW			
Avances et acomptes (2)	AX		AY			
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT			
Autres participations (2)	CU	230	CV		230	230
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC			
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE			
Prêts (2)	BF		BG			
Autres immobilisations financières (2)	BH	8 081	BI		8 081	8 081
TOTAL II	BJ	**596 345**	BK	**62 307**	**534 037**	545 518
Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
En cours de production : - de biens	BN		BO			
- de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	556 935	BU		556 935	521 827
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés (3)	BX	43 233	BY	25 491	17 742	17 692
Autres créances (3)	BZ	149 058	CA		149 058	166 153
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC			
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE			
Disponibilités	CF	65 847	CG		65 847	66 355
Charges constatées d'avance (3)	CH	6 995	CI		6 995	8 222
TOTAL III	CJ	**822 068**	CK	**25 491**	**796 577**	780 248
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV	CW					
Primes de remboursement des obligations V	CM					
Ecarts de conversion actif VI	CN					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	CO	**1 418 413**	IA	**87 798**	**1 330 614**	**1 325 767**

(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP		(3) A plus d'1 an	CR 17 561
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks			Créances	

Pour copie certifiée conforme

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 30/09/2018

Néant ☐

				Net 30/09/2018	Net 30/09/2017
Capital social ou individuel (1)	(dont versé) 193 900		DA	193 900	193 900
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	80	80
Ecarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence)	EK	DC		
Réserve légale (3)			DD	750	750
Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
Réserves réglementées (3)	(dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours)	B1	DF		
Autres réserves	(dont relat. achat oeuvres orig. artistes vivants)	EJ	DG	90	90
Report à nouveau			DH	-67 764	-26 229
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI	-35 909	-41 535
Subventions d'investissement			DJ		
Provisions réglementées			DK		
TOTAL I			DL	91 147	127 056
Produit des émissions de titres participatifs			DM		
Avances conditionnées			DN		
TOTAL II			DO		
Provisions pour risques			DP	6 494	13 824
Provisions pour charges			DQ		
TOTAL III			DR	6 494	13 824
Emprunts obligataires convertibles			DS		
Autres emprunts obligataires			DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	346 783	406 503
Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs)	EI	DV	10 797	15 702
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	772 341	645 111
Dettes fiscales et sociales			DY	103 053	117 571
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
Autres dettes			EA		
Produits constatés d'avance (4)			EB		
TOTAL IV			EC	1 232 974	1 184 887
Ecarts de conversion passif **V**			ED		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)			EE	**1 330 614**	**1 325 767**

Renvois :			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
(2) Dont écart de réévaluation libre	1D		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 127 349	1 028 434
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	190 330	200 500

③ COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 30/09/2018 Néant ☐

		France	Exportations et livr. intracommunautaires	Total	30/09/2017
Ventes de marchandises	FA	7 266 442	FB	FC 7 266 442	7 055 402
Production vendue : - biens	FD	288	FE	FF 288	1 011
Production vendue : - services	FG	19 655	FH	FI 19 655	10 069
Chiffre d'affaires nets	FJ	7 286 386	FK	FL 7 286 386	7 066 481
Production stockée				FM	
Production immobilisée				FN	
Subventions d'exploitation				FO 11 100	25 949
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				FP 34 686	37 957
Autres produits (1) (11)				FQ 18 728	282
Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR **7 350 900**	7 130 669
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				FS 6 076 795	5 930 963
Variation de stock (marchandises)				FT -35 109	8 989
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				FU	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				FV	
Autres achats et charges externes (3)				FW 668 969	637 656
Impôts, taxes et versements assimilés				FX 37 561	34 072
Salaires et traitements				FY 445 070	416 123
Charges sociales (10)				FZ 135 726	134 343
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements				GA 11 481	13 115
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions				GB	
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions				GC 25 491	27 356
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	
Autres charges (12)				GE 2 884	2 874
Total des charges d'exploitations (4) (II)				GF 7 368 870	7 205 491
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG **-17 970**	**-74 821**
Bénéfice attribué ou perte transférée **III**				GH	
Perte supportée ou bénéfice transféré **IV**				GI	
Produits financiers de participations (5)				GJ	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	
Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL 4	3
Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	
Différences positives de change				GN	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
Total des produits financiers (V)				GP **4**	3
Dotations financières aux amortissements et provisions				GQ	
Intérêts et charges assimilées (6)				GR 7 890	10 218
Différences négatives de change				GS	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT	
Total des charges financières (VI)				GU **7 890**	10 218
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)				GV **-7 886**	**-10 214**
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW **-25 856**	**-85 036**

④ COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 30/09/2018 Néant ☐

		30/09/2018	30/09/2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	4 496	51 042
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB		
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	**4 496**	**51 042**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	14 549	7 542
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG		
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	**14 549**	**7 542**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HI	**-10 053**	**43 501**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	**7 355 400**	7 181 715
TOTAL DES CHARGES (III + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	**7 391 309**	7 223 250
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	HN	**-35 909**	**-41 535**

(1)		- Produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2)		- Produits de locations immobilières	HY	
		- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G	4 496 / 50 997
(3)		- Crédit-bail mobilier	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
(4)		- Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	14 334 / 7 542
(5)		- Produits concernant les entreprises liées	1J	
(6)		- Intérêts concernant les entreprises liées	1K	
(6 bis)	Dont :	- Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du CGI)	HX	
(6 ter)		- Amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
		- Amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)		- Transferts de charges	A1	
(10)		- Cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	28 709 / 30 548
(11)		- Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)		- Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	751 / 752
(13)		- Primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6		obligatoires A9

(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PDT EXCEPT		4 496
CHARGE EXCEPT	14 549	

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs	Charges antérieures	Produits antérieurs
CHARG EXCEPT S/EXERCICE ANT	14 334	
PDT EXCEPT S/EXERCIE ANT		4 496

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2018 dont le total du bilan avant répartition est de 1 330 614 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -35 909 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2017 au 30/09/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Insérer le texte ici

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

Insérer le texte ici

Appartenance à un groupe financier :

Insérer le texte ici

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

La SARL K2M a obtenue une aide financière de 11 101.00 euros par GENEDIS.
LA
Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).Le règlement ANC n° 2015-06 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a précisé les modalités relatives à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux. Conformément aux dispositions de ce règlement, l'entreprise :

Apprécie pour chacun des fonds commerciaux dont elle dispose, le caractère limité ou non de sa durée d'utilisation. A défaut de pouvoir se positionner, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Dans une telle hypothèse, le fonds commercial n'est pas amorti. En revanche, il fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.

Lorsque l'entreprise estime qu'un fonds commercial A une durée d'utilisation limitée, elle l'amortit sur sa durée d'utilisation et, à défaut de pouvoir estimer cette durée, sur 10 ans. A l'inverse, lorsque l'entreprise estime qu'un fonds commercial ne dispose pas d'une durée d'utilisation limitée, le fonds commercial n'est pas amorti ; en contrepartie, ce fonds fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.
En application de ce principe, la société K2M a considéré que le fonds commercial a une durée d'utilisation non limitée et n'est donc pas amorti. Il fait en revanche l'objet de tests de dépréciation annuels pour apprécier si sa valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable.
La valeur actuelle au 30/09/2018 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur

Compte tenu de cette valeur, aucune dépréciation n'est à comptabiliser à la clôture de l'exercice.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Agencements et aménagements divers 5 à 10 ans,
- Matériel et outillage 5 à 10 ans,
- Matériel de transport 4 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 1 à 10 ans,

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2018) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 17561 €.
Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.
Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 24420 €.

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5800 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens	3	3
Employés	16	12
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**19**	15

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 939	100.00000	193 900
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 939	100.00000	193 900

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	409 227
Engagements de départ en retraite	
TOTAL	409 227

Commentaire
Engagement retraite : 61927
Nantissement de fonds de commerce : 347300

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		502 810		
	TOTAL	**502 810**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		58 998		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		21 250		
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		4 976		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	**85 224**		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		230		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		8 081		
	TOTAL	**8 311**		
	TOTAL GENERAL	**596 345**		

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			502 810	
TOTAL			**502 810**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			58 998	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			21 250	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			4 976	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			85 224	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			230	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			8 081	
TOTAL			8 311	
TOTAL GENERAL			596 345	

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	37 985	8 500		46 485
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	8 358	2 700		11 058
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier	4 484	281		4 765
Emballages récup. et divers				
	50 826	**11 481**		**62 307**
TOTAL GENERAL	**50 826**	**11 481**		**62 307**

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	13 824		7 330		6 494
TOTAL II	**13 824**		**7 330**		**6 494**

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	27 356	25 491	27 356		25 491
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**27 356**	**25 491**	**27 356**		**25 491**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**41 180**	**25 491**	**34 686**		**31 985**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		25 491	34 686		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	8 081		8 081
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	28 193	28 193	
Autres créances clients	15 040	15 040	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37	37	
Impôts sur les bénéfices	32 375	32 375	
Taxe sur la valeur ajoutée	23 938	23 938	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	17 561		17 561
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	75 147	75 147	
Charges constatées d'avance	6 995	6 995	
TOTAL	207 367	181 725	25 642

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine	190 330	190 330		
- à plus d'1 an à l'origine	156 453	50 828	105 625	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	772 341	772 341		
Personnel et comptes rattachés	44 066	44 066		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 648	50 648		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	2 433	2 433		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 906	5 906		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	10 797	10 797		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 232 974	1 127 349	105 625	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 49 550

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques 10 797

Résultats des cinq derniers exercices

	30/09/2018	30/09/2017	30/09/2016	30/09/2015	30/09/2014
Situation financière en fin d'exercice					
Capital social	193 900	193 900	193 900	193 900	193 900
Nombre d'actions émises	1 939	1 939	1 939	1 939	1 939
Nombre d'obligations convertibles en actions					
Opérations et résultat					
Chiffre d'affaires (H.T.)	7 286 386	7 066 481	9 512 941	14 891 560	5 179 228
Résultat av. impôts, participations, dotations aux amortissements et provisions	-33 623	-39 020	38 476	-22 124	21 141
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés					
Résultat ap. impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	-33 623	-39 020	38 476	-22 124	21 141
Résultat ap. impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	-35 909	-41 535	52 155	-46 728	-31 657
Résultat distribué					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	-17	-20	20	-11	11
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	-19	-21	27	-24	-16
Dividende attribué					
Personnel					
Effectif moyen des salariés	18	15	15		
Montant de la masse salariale	445 070	416 123	591 917	932 330	294 420
Montant des sommes versées en avantages sociaux (Sécu. Soc. oeuvres sociales)	135 726	134 343	205 511	311 029	102 925

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	127 056
- Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**127 056**
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	**127 056**
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	80
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-41 535
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-41 535
Variations en cours d'exercice	**-82 990**
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**44 066**
Résultat de l'exercice	-35 909
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**8 157**

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	85 149.84	82 411.32
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	85 149.84	82 411.32

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	**85 149.84**	**82 411.32**
40980000 Fournisseurs - RRR à obtenir	51 981.86	59 578.32
44870000 Etat - produits à recevoir	17 561.00	19 022.00
46870000 Divers - produits à recevoir	15 606.98	3 811.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	85 149.84	82 411.32

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	**173.80**	**264.85**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**79 221.94**	**68 366.15**
Dettes fiscales et sociales	**71 784.16**	**67 686.19**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	151 179.90	136 317.19

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	**173.80**	**264.85**
45580000 Associés - intérêts courus	173.80	264.85
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**79 221.94**	**68 366.15**
40810000 Fournisseurs - fact. non parvenues	79 221.94	68 366.15
Dettes fiscales et sociales	**71 784.16**	**67 686.19**
42820000 Dettes provis. pr congés à payer	32 510.20	31 642.86
42860000 Personnel - autres charges à payer	4 319.29	5 611.60
42862000 PROVISION 13 MOIS	7 236.57	6 530.28
43820000 Charges sociales s/congés à payer	10 660.09	10 913.62
43821000 CHARGES SOCIALES PROVIS 1	4 785.32	4 473.99
43860000 Charges sociales - charges à payer	1 416.29	2 435.30
43863100 RSI		845.00
43864000 TAXE APPRENTISSAGE	1 990.29	1 847.00
43865000 FORMATION CONTINUE	2 959.86	2 717.00
44820000 Charges fiscales s/congés à payer	722.70	669.54
44862000 CET	5 183.55	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	151 179.90	136 317.19

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Charges d'exploitation	6 995	8 222
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	6 995	8 222

K2M
SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE AU CAPITAL DE 193 900 EUROS
SIEGE SOCIAL : 16, RUE JEAN BONNET - 03300 CUSSET
502 697 428 RCS CUSSET

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 29 MARS 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2018

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2018 s'élevant à 35 909,49 euros en totalité au compte "report à nouveau".

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

CERTIFIE CONFORME
LA GERANCE

Signature :



K 2 M
SARL au capital de 193 900 €
Siège social : 16 rue Jean Bonnet
03300 CUSSET

RCS CUSSET 502 697 428

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30/09/2018

Aux Associés,

Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SARL K 2 M relatifs à l'exercice clos le 30/09/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous certifions que les comptes annuels 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 de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

L'annexe des comptes annuels mentionne que le fonds de commerce ne doit pas être déprécié compte tenu de sa valeur vénale appréciée en se référant aux règles spécifiques du secteur.

La société fait partie d'un réseau de franchise, et au regard des règles appliquées par ce réseau de franchise en cas de cession, nous estimons qu'une dépréciation du fonds de commerce aurait dû être constatée pour un montant d'environ 67 800 euros

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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er octobre 20178 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du le Gérant et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels 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 annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la SARL K 2 M 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 SARL K 2 M ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Gérant.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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 annuels 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 annuels ;

- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à CASTANET TOLOSAN, le 07 Mars 2019
Le Commissaire aux comptes

SARL RENOUVIN ASSOCIES, représenté par
RENOUVIN Marie-Claire



① BILAN - ACTIF

Exercice clos le 30/09/2018

Néant ☐

		Brut ①		Amort. provisions ②	Net30/09/2018 ③	Net 30/09/2017 ④
Capital souscrit non appelé I	AA					
Frais d'établissement	AB		AC			
Frais de développement	CX		CQ			
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
Fonds commercial (1)	AH	502 810	AI		502 810	502 810
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN		AO			
Constructions	AP		AQ			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	58 998	AS	46 485	12 513	21 013
Autres immobilisations corporelles	AT	26 226	AU	15 822	10 404	13 385
Immobilisations en cours	AV		AW			
Avances et acomptes (2)	AX		AY			
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT			
Autres participations (2)	CU	230	CV		230	230
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC			
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE			
Prêts (2)	BF		BG			
Autres immobilisations financières (2)	BH	8 081	BI		8 081	8 081
TOTAL II	BJ	**596 345**	BK	**62 307**	**534 037**	545 518
Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
En cours de production : - de biens	BN		BO			
En cours de production : - de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	556 935	BU		556 935	521 827
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés (3)	BX	43 233	BY	25 491	17 742	17 692
Autres créances (3)	BZ	149 058	CA		149 058	166 153
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC			
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE			
Disponibilités	CF	65 847	CG		65 847	66 355
Charges constatées d'avance (3)	CH	6 995	CI		6 995	8 222
TOTAL III	CJ	**822 068**	CK	**25 491**	**796 577**	780 248
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV	CW					
Primes de remboursement des obligations V	CM					
Ecarts de conversion actif VI	CN					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	CO	**1 418 413**	IA	**87 798**	**1 330 614**	**1 325 767**

(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP		(3) A plus d'1 an	CR 17 561
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks			Créances	

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 30/09/2018

Néant ☐

				Net 30/09/2018	Net 30/09/2017
Capital social ou individuel (1)	(dont versé)	193 900	DA	193 900	193 900
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	80	80
Ecarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence) EK		DC		
Réserve légale (3)			DD	750	750
Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
Réserves réglementées (3)	(dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours) B1		DF		
Autres réserves	(dont relat. achat oeuvres orig. artistes vivants) EJ		DG	90	90
Report à nouveau			DH	-67 764	-26 229
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI	-35 909	-41 535
Subventions d'investissement			DJ		
Provisions réglementées			DK		
TOTAL I			DL	91 147	127 056
Produit des émissions de titres participatifs			DM		
Avances conditionnées			DN		
TOTAL II			DO		
Provisions pour risques			DP	6 494	13 824
Provisions pour charges			DQ		
TOTAL III			DR	6 494	13 824
Emprunts obligataires convertibles			DS		
Autres emprunts obligataires			DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	346 783	406 503
Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs) EI		DV	10 797	15 702
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	772 341	645 111
Dettes fiscales et sociales			DY	103 053	117 571
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
Autres dettes			EA		
Produits constatés d'avance (4)			EB		
TOTAL IV			EC	1 232 974	1 184 887
Ecarts de conversion passif			ED		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)			EE	**1 330 614**	**1 325 767**

Renvois :			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
(2) Dont écart de réévaluation libre	1D		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 127 349	1 028 434
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	190 330	200 500

③ COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 30/09/2018 Néant ☐

		France		Exportations et livr. intracommunautaires		Total	30/09/2017
Ventes de marchandises	FA	7 266 442	FB		FC	7 266 442	7 055 402
Production vendue : - biens	FD	288	FE		FF	288	1 011
Production vendue : - services	FG	19 655	FH		FI	19 655	10 069
Chiffre d'affaires nets	FJ	7 286 386	FK		FL	7 286 386	7 066 481
Production stockée					FM		
Production immobilisée					FN		
Subventions d'exploitation					FO	11 100	25 949
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	34 686	37 957
Autres produits (1) (11)					FQ	18 728	282
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	**7 350 900**	7 130 669
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	6 076 795	5 930 963
Variation de stock (marchandises)					FT	-35 109	8 989
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV		
Autres achats et charges externes (3)					FW	668 969	637 656
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	37 561	34 072
Salaires et traitements					FY	445 070	416 123
Charges sociales (10)					FZ	135 726	134 343
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements					GA	11 481	13 115
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions					GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	25 491	27 356
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
Autres charges (12)					GE	2 884	2 874
Total des charges d'exploitations (4) (II)					GF	7 368 870	7 205 491
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	**-17 970**	**-74 821**
Bénéfice attribué ou perte transférée **III**					GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré **IV**					GI		
Produits financiers de participations (5)					GJ		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	4	3
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
Différences positives de change					GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)					GP	**4**	3
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	7 890	10 218
Différences négatives de change					GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)					GU	**7 890**	10 218
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	**-7 886**	**-10 214**
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	**-25 856**	**-85 036**

④ COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 30/09/2018 Néant ☐

		30/09/2018	30/09/2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	4 496	51 042
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB		
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	**4 496**	**51 042**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	14 549	7 542
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG		
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	**14 549**	**7 542**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HI	**-10 053**	**43 501**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	**7 355 400**	7 181 715
TOTAL DES CHARGES (III + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	**7 391 309**	7 223 250
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	HN	**-35 909**	**-41 535**
(1) - Produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) - Produits de locations immobilières	HY		
- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G	4 496	50 997
(3) - Crédit-bail mobilier	HP		
- Crédit-bail immobilier	HQ		
(4) - Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	14 334	7 542
(5) - Produits concernant les entreprises liées	IJ		
(6) - Intérêts concernant les entreprises liées	1K		
(6 bis) Dont : - Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du CGI)	HX		
(6 ter) - Amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
- Amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
(9) - Transferts de charges	A1		
(10) - Cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	28 709	30 548
(11) - Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12) - Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	751	752
(13) - Primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6		obligatoires A9	

(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PDT EXCEPT		4 496
CHARGE EXCEPT	14 549	

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs	Charges antérieures	Produits antérieurs
CHARG EXCEPT S/EXERCICE ANT	14 334	
PDT EXCEPT S/EXERCIE ANT		4 496

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

La SARL K2M a obtenue une aide financière de 11 101.00 euros par GENEDIS.
LA
Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).Le règlement ANC n° 2015-06 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a précisé les modalités relatives à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux. Conformément aux dispositions de ce règlement, l'entreprise :

Apprécie pour chacun des fonds commerciaux dont elle dispose, le caractère limité ou non de sa durée d'utilisation. A défaut de pouvoir se positionner, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Dans une telle hypothèse, le fonds commercial n'est pas amorti. En revanche, il fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.

Lorsque l'entreprise estime qu'un fonds commercial A une durée d'utilisation limitée, elle l'amortit sur sa durée d'utilisation et, à défaut de pouvoir estimer cette durée, sur 10 ans. A l'inverse, lorsque l'entreprise estime qu'un fonds commercial ne dispose pas d'une durée d'utilisation limitée, le fonds commercial n'est pas amorti ; en contrepartie, ce fonds fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.
En application de ce principe, la société K2M a considéré que le fonds commercial a une durée d'utilisation non limitée et n'est donc pas amorti. Il fait en revanche l'objet de tests de dépréciation annuels pour apprécier si sa valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable.
La valeur actuelle au 30/09/2018 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur

Compte tenu de cette valeur, aucune dépréciation n'est à comptabiliser à la clôture de l'exercice.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Agencements et aménagements divers 5 à 10 ans,
- Matériel et outillage 5 à 10 ans,
- Matériel de transport 4 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 1 à 10 ans,

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2018) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 17561 €.
Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.
Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 24420 €.

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5800 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens	3	3
Employés	16	12
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**19**	**15**

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 939	100.00000	193 900
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 939	100.00000	193 900

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	409 227
Engagements de départ en retraite	
TOTAL	**409 227**

Commentaire
Engagement retraite : 61927
Nantissement de fonds de commerce : 347300

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	502 810		
TOTAL	**502 810**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	58 998		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	21 250		
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	4 976		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**85 224**		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	230		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	8 081		
TOTAL	**8 311**		
TOTAL GENERAL	**596 345**		

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			502 810	
TOTAL			**502 810**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			58 998	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			21 250	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			4 976	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**85 224**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			230	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			8 081	
TOTAL			**8 311**	
TOTAL GENERAL			**596 345**	

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	37 985	8 500		46 485
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	8 358	2 700		11 058
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier	4 484	281		4 765
Emballages récup. et divers				
	50 826	**11 481**		**62 307**
TOTAL GENERAL	**50 826**	**11 481**		**62 307**

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	13 824		7 330		6 494
TOTAL II	**13 824**		**7 330**		**6 494**

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	27 356	25 491	27 356		25 491
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**27 356**	**25 491**	**27 356**		**25 491**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**41 180**	**25 491**	**34 686**		**31 985**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		25 491	34 686		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	8 081		8 081
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	28 193	28 193	
Autres créances clients	15 040	15 040	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37	37	
Impôts sur les bénéfices	32 375	32 375	
Taxe sur la valeur ajoutée	23 938	23 938	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	17 561		17 561
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	75 147	75 147	
Charges constatées d'avance	6 995	6 995	
TOTAL	**207 367**	**181 725**	**25 642**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine	190 330	190 330		
- à plus d'1 an à l'origine	156 453	50 828	105 625	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	772 341	772 341		
Personnel et comptes rattachés	44 066	44 066		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 648	50 648		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	2 433	2 433		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 906	5 906		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	10 797	10 797		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**1 232 974**	**1 127 349**	**105 625**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 49 550

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques 10 797

Résultats des cinq derniers exercices

	30/09/2018	30/09/2017	30/09/2016	30/09/2015	30/09/2014
Situation financière en fin d'exercice					
Capital social	193 900	193 900	193 900	193 900	193 900
Nombre d'actions émises	1 939	1 939	1 939	1 939	1 939
Nombre d'obligations convertibles en actions					
Opérations et résultat					
Chiffre d'affaires (H.T.)	7 286 386	7 066 481	9 512 941	14 891 560	5 179 228
Résultat av. impôts, participations, dotations aux amortissements et provisions	-33 623	-39 020	38 476	-22 124	21 141
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés					
Résultat ap. impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	-33 623	-39 020	38 476	-22 124	21 141
Résultat ap. impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	-35 909	-41 535	52 155	-46 728	-31 657
Résultat distribué					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions	-17	-20	20	-11	11
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	-19	-21	27	-24	-16
Dividende attribué					
Personnel					
Effectif moyen des salariés	18	15	15		
Montant de la masse salariale	445 070	416 123	591 917	932 330	294 420
Montant des sommes versées en avantages sociaux (Sécu. Soc. oeuvres sociales)	135 726	134 343	205 511	311 029	102 925

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	127 056
- Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**127 056**
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	**127 056**
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	80
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-41 535
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-41 535
Variations en cours d'exercice	**-82 990**
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**44 066**
Résultat de l'exercice	-35 909
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**8 157**

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	85 149.84	82 411.32
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**85 149.84**	**82 411.32**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	**85 149.84**	**82 411.32**
40980000 Fournisseurs - RRR à obtenir	51 981.86	59 578.32
44870000 Etat - produits à recevoir	17 561.00	19 022.00
46870000 Divers - produits à recevoir	15 606.98	3 811.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**85 149.84**	**82 411.32**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	**173.80**	**264.85**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**79 221.94**	**68 366.15**
Dettes fiscales et sociales	**71 784.16**	**67 686.19**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**151 179.90**	**136 317.19**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	**173.80**	**264.85**
45580000 Associés - intérêts courus	173.80	264.85
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**79 221.94**	**68 366.15**
40810000 Fournisseurs - fact. non parvenues	79 221.94	68 366.15
Dettes fiscales et sociales	**71 784.16**	**67 686.19**
42820000 Dettes provis. pr congés à payer	32 510.20	31 642.86
42860000 Personnel - autres charges à payer	4 319.29	5 611.60
42862000 PROVISION 13 MOIS	7 236.57	6 530.28
43820000 Charges sociales s/congés à payer	10 660.09	10 913.62
43821000 CHARGES SOCIALES PROVIS 1	4 785.32	4 473.99
43860000 Charges sociales - charges à payer	1 416.29	2 435.30
43863100 RSI		845.00
43864000 TAXE APPRENTISSAGE	1 990.29	1 847.00
43865000 FORMATION CONTINUE	2 959.86	2 717.00
44820000 Charges fiscales s/congés à payer	722.70	669.54
44862000 CET	5 183.55	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**151 179.90**	**136 317.19**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 30/09/2018	Exercice clos le 30/09/2017
Charges d'exploitation	6 995	8 222
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**6 995**	**8 222**