

RCS : LILLE METROPOLE

Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2011 B 00098

Numéro SIREN : 529 391 708

Nom ou dénomination : 365 IT

Ce dépôt a été enregistré le 04/07/2019 sous le numéro de dépôt 11529

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE LILLE MÉTROPOLE

445 boulevard Gambetta

CS 60455

59338 Tourcoing Cedex

365 IT

21 avenue de la Créativité

59650 Villeneuve D Ascq

RECEPISSE DE DEPOT DES COMPTES ET BILANS ANNUELS

Dénomination : 365 IT

Numéro RCS : 529 391 708

Numéro Gestion : 2011B00098

Forme Juridique : Société par actions simplifiée

Adresse: 21 avenue de la Créativité
59650 Villeneuve D Ascq

Dépôt des Comptes Annuels

Exercice clôturé le : 31/12/2018

Durée de l'exercice : 12 mois

Comptes annuels déposé le : 26/06/2019

Sous le numéro : 11529

Délivré à Lille Métropole le 4 juillet 2019

Le Greffier,



Liasse Fiscale

COPIE CERTIFIÉE CONFORME

DGFIP N° 2050-SD 2018

Formulaire obligatoire article 57 A
du code général des impôts

①

BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise		365 IT		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois *		12	
Adresse de l'entreprise		21 Avenue de la Créativité 59650 VILLENEUVE D'ASCO		Durée de l'exercice précédent *		12	
Numéro SIRET *		5 2 9 3 9 1 7 0 8 0 0 0 2 9		Néant ☐			
				Exercice N clos le		13/11/2018	
		But		Amortissement provisions		Net	
		1		2		3	
Capital souscrit non appelé		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement *	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
	Fonds commercial (1)	AH	138 000	AI		138 000	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	Tenants	AN		AO			
	Constructions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	6 739	AS	6 739		
	Autres immobilisations corporelles	AT	111 523	AU	69 137		42 416
Immobilisations en cours	AV		AW				
Avances et acomptes	AX		AY				
ACTIF IMMOBILISÉ	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU		CV			
	Créances rattachées à des participations	EB		EC			
	Autres titres immobilisés	ED		EE			
	Prêts	EF		EG			
Autres immobilisations financières *	BH	2 949	BI			2 949	
TOTAL II		BJ	259 210	BK	75 945		183 365
ACTIF CIRCULANT	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	1 393	BU			1 393
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
	Clients et comptes rattachés *	BX	228 904	BY	24 097		204 807
	Autres créances *	BZ	7 892	CA			7 892
	Capital souscrit et appelé non versé	CB		CC			
	Disponibilités	CF	133 439	CG			133 439
ACTIF CIRCULANT	Charges constatées d'avance (3)	CH	6 912	CI			6 912
	TOTAL III	CJ	378 540	CK	24 097		354 443
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer	CV					
	Écarts de conversion actif *	CN					
	TOTAL GÉNÉRAL (I + VI)	CO	637 751	CA	99 942		537 809
Renvois (1) Dont droit au bail		CP		(3) Part à plus d'un an *		CR	
Créance de réserve de propriété *				Stocks			
Créances							

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2023

Formulaire obligatoire - article 53 A
du Code général des impôts

②

BILAN — PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 SD 2018

Désignation de l'entreprise		Exercice N	
365 IT		Néant ☐	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé 100 000)	DA	100 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	DB	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	10 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des primes pour location de terrain R1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * E)	DG	159 843
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	34 317
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (II)	DL	364 160
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
TOTAL (III)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	
TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs E1)	DV	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	25 535
	Dettes fiscales et sociales	DY	32 736
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	2 414
Congés payés	EB	112 904	
TOTAL (IV)	EC	173 649	
Ecart de conversion passif *	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	537 809	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	EF	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation : 959 Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation : 1976	EG	
		EH	
		FI	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	FJ	
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	FK	173 649	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	FL		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052-SD 2018

Formulaire obligatoire, article 37 A
du Code général d'imposition

Désignation de l'entreprise		365 IT		Néant ☐		
		Exercice N				
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		
					Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	297 205	FB	393 795	
	Production vendue	biens *	FD		FE	
		services *	FG	482 727	FH	487 323
			EJ	779 931	FK	981 107
	Chiffres d'affaires nets *					
	Production stockée *					
	Production immobilisée *					
	Subventions d'exploitation					
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)				25 735	
	Autres produits (1 - 11)				1 593	
Total des produits d'exploitation (2) (I)					908 425	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					297 703
	Variation de stock (marchandises) *					(78)
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					1 728
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					
	Autres achats et charges externes (3 - 16 bis) *					218 774
	Impôts, taxes et versements assimilés *					3 780
	Salaires et traitements *					169 999
	Charges sociales (17)					57 303
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations				20 588
		dotations aux amortissements *				
		dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions *					7 182
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					
	Autres charges (1 - 21)					2
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					776 982
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					131 443	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)					
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					
	Reprises sur provisions et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)						
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					
	Intérêts et charges assimilés (6)					
	Différences négatives de change					7
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)					7	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					(7)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					131 436	

REINVOIES - voir tableau n° 2052 - * Des explications concernant cette rubrique sont annexées aux la notice n° 0032.

④

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053-SD 2018

Formulaire obligatoire article 63 A
du Code général des impôts

Désignation de l'entreprise		365 IT		Neant ☐	
				Exercice N	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	190
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	519
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	709
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	(709)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ	
Impôts sur les bénéfices *				HK	36 410
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	908 425
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	814 108
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	94 317
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO	
	(2) Dont	produits de locations immobilières		HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG	
	(3) Dont	Crédit bail mobilier *		HP	10 605
		Crédit bail immobilier		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 358 bis du C.G.T.)			HX	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 317 octies)		RC	
		Dont amortissements exceptionnels de 25 % des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD	
	(7) Dont transferts de charges			A1	9 991
	(8) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)			A2	
	(9) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3	
	(10) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives			A6	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles obligatoires			A9	
	7. Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :				Exercice N
PÉNALITÉ SUR MARCHÉ				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
				190	
SORTIE IMMOBILISATIONS				519	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :				Exercice N	
				Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 537 808,56 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 94 317,22 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le dirigeant.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**2.1 - COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts :

- de prospection de nouveaux marchés (100 %)

2.2 - Fonds commercial

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

En clôture 2018 il n'y a pas lieu de procéder à la dépréciation du fonds de commerce en l'absence d'indicateurs mettant en évidence un risque.

2.3 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Rien à signaler

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Fonds commercial (hors droit au bail) = 138 000

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	138 000		138 000	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	138 000		138 000	

3.2 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.2.1 - Immobilisations brutes = 259 210

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	148 556		10 556	138 000
Immobilisations corporelles	128 793	40 415	50 947	118 261
Immobilisations financières	2 919	549	519	2 949
TOTAL	280 268	40 964	62 022	259 210

3.2.2 - Amortissements et provisions d'actif = 75 845

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	10 556		10 556	
Immobilisations corporelles	106 204		50 947	75 845
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	116 760		61 503	75 845

3.2.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Fonds commercial	138 000	0	138 000	Non amortiss.
Matériel de prêt decayeux	6 739	6 739	0	3 ans
Matériel de transport	16 058	16 058	0	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatiqu	90 565	50 617	39 948	3 ans
Matériel de bureau et informatiqu	4 900	2 432	2 468	3 ans
TOTAL	256 261	75 845	180 416	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.3 - Etat des créances = 246 657**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 949		2 949
Actif circulant & charges d'avance	243 708	243 708	
TOTAL	246 657	243 708	2 949

3.4 - Provisions pour dépréciation = 24 097

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	32 658	7 182	15 744		24 097
Comptes financiers					
Total	32 658	7 182	15 744		24 097

3.5 - Produits à recevoir par postes du bilan = 6 161

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	6 161
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	6 161

3.6 - Charges constatées d'avance = 6 912

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Capital social = 100 000

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	10000	10,00	100 000
Titres émis ou variation du nominal			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	10000	10,00	100 000

4.2 - Etat des dettes = 173 649

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	25 595	25 595		
Dettes fiscales & sociales	32 736	32 736		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 414	2 414		
Produits constatés d'avance	112 904	112 904		
TOTAL	173 649	173 649		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 16 850

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	6 777
Dettes fiscales & sociales	9 918
Autres dettes	154
TOTAL	16 850

4.4 - Produits constatés d'avance = 112 904

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 881 107**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	393 784	44,69 %
Prestations de services	486 914	55,26 %
Produits des activités annexes	408	0,05 %
TOTAL	881 107	100,00 %

5.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 36 410

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	131 443	36 609	94 834
Résultat financier	-7	-2	-5
Résultat exceptionnel	-709	-197	-512
Participation des salariés			
TOTAL	130 727	36 410	94 317

5.3 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

6.2 - Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	1 450
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	1 450

6.3 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	5	0

6.4 - Engagements donnés = 33 632

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	33 632
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	33 632

6.5 - Autres informations complémentaires

Les engagements pour indemnités de fin de carrière ne sont pas comptabilisés. Au 31 décembre 2018, ils peuvent être estimés à la somme de 16 404 euros selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaire en fin de carrière

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 6 161

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	6 161
Clients factures a etablr(41810000)	6 161
TOTAL	6 161

8.2 - Charges constatées d'avance = 6 912

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000)	6 912
TOTAL	6 912

8.3 - Charges à payer = 16 850

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	6 777
Fournisseurs factures non parvenues(40810000)	6 777
Dettes fiscales et sociales :	9 918
Dettes provisio. pour congés payés(42820000)	5 536
Prov.charges sociales sur congés payés(43820000)	2 055
Taxe apprentissage(44861000)	1 143
Formation professionnelle(44863000)	924
Prévision cfe - cvae(44865000)	261
Autres dettes :	154
Charges a payer(46860000)	154
TOTAL	16 850

8.4 - Produits constatés d'avance = 112 904

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance csr(48700000)	59 030
Prod. constatés d'avance autres(48710000)	77
Pdt const, d'avance - hébergement(48720000)	53 798
TOTAL	112 904

COPIE CERTIFIÉE CONFORME

[Signature] *MF*

365IT
Société par Actions Simplifiée
Au capital de 100.000 Euros
Siège social : 21 Avenue de la Créativité
59650 VILLENEUVE D'ASCQ
529 391 708 RCS LILLE METROPOLE

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT ET SON ADOPTION

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 28 MARS 2019

I - Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2018

L'assemblée générale, conformément aux statuts, décide de passer l'écriture d'affectation suivante :

Origine	Affectation	Eur	Eur
Résultat de l'exercice		94 317	
	Autres réserves		94 317

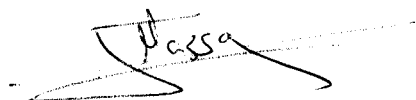
Conformément à la loi, nous vous rappelons les montants des dividendes mis en distribution au cours des trois derniers exercices précédents :

Exercice	Nombre d'actions	Dividende par action	Eligible à la réfaction de 40%	Non éligible à la réfaction de 40%
2015	10 000	5.00 €	15 000	35 000
2016	10 000	11.59 €	34 770	81 129
2017	10 000	7 €	21 000	49 000

II - Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 28 mars 2019

Cette résolution a été adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président





Exemplaire
Greffe

365 IT

Société par Actions Simplifiées au capital de 100 000 euros
21 Avenue de la Créativité - 59 650 Villeneuve d'Ascq
529 391 708 RCS LILLE METROPOLE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

Société de commissariat aux comptes

SARL au capital de 46 000 €
AFA - 1 rue Macquart - 59000 LILLE
Tel : 03.20.91.18.48

Membre de la Compagnie régionale des
commissaires aux comptes de Douai

RCS Lille Métropole 452 067 960
TVA : FR41452067960
contact@dbla.fr

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Société 365 IT

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux associés,

1 Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **365 IT** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

2 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 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 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



3 Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et 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.

4 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

5 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 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 annuels ont été arrêtés par le Président.



6 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.

Lille, le 14 mars 2019

Le Commissaire aux comptes
Audit Flandre Artois

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'F' and 'L' intertwined, enclosed within a circular loop.

François Loridan
Associé

Bilan et Compte de Résultat

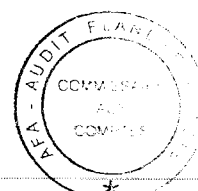
365 IT

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Fonds commercial	138 000		138 000	25,86	138 000	25,60
Installations techniques, matériel & outillage industriels	6 739	6 739				
Autres immobilisations corporelles	111 523	69 107	42 416	7,99	22 589	4,19
Autres immobilisations financières	2 949		2 949	0,55	2 919	0,54
TOTAL (I)	259 210	75 845	183 365	34,09	163 508	30,33
Actif circulant						
Marchandises	1 393		1 393	0,26	1 314	0,24
Clients et comptes rattachés	228 904	24 097	204 807	38,38	167 179	31,01
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	6 052		6 052	1,13	3 210	0,60
. Etat, impôts sur les bénéfices					21 900	4,06
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 139		1 139	0,21	7 801	1,45
. Autres	700		700	0,13	6 823	1,27
Disponibilités	133 439		133 439	24,51	161 851	30,03
Charges constatées d'avance	6 912		6 912	1,29	5 452	1,01
TOTAL (II)	378 540	24 097	354 443	65,91	375 531	69,67
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	637 751	99 942	537 809	100,00	539 040	100,00



365 IT

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)	100 000	18,59	100 000	18,59
Réserve légale	10 000	1,86	10 000	1,86
Autres réserves	159 843	29,72		
Report à nouveau			143 505	26,62
Résultat de l'exercice	94 317	17,54	86 337	16,02
TOTAL(I)	364 160	67,71	339 843	63,06
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 595	4,76	66 534	12,34
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	5 536	1,03	6 656	1,23
. Organismes sociaux	14 605	2,72	29 303	5,44
. Etat, impôts sur les bénéfices	2 428	0,45		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 838	1,46	3 951	0,73
. Autres impôts, taxes et assimilés	2 328	0,43	2 356	0,44
Autres dettes	2 414	0,45	31 228	5,79
Produits constatés d'avance	112 904	20,99	59 170	10,98
TOTAL(IV)	173 649	32,29	199 197	36,96
TOTAL PASSIF (I à V)	537 809	100,00	539 040	100,00

365 IT

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
Ventes de marchandises	297 205	96 580	393 785	44,59	232 868	30,75	160 917	59,10		
Production vendue services	482 727	4 596	487 323	55,31	524 317	69,25	-36 994	-7,05		
Chiffres d'Affaires Nets	779 931	101 176	881 107	100,00	757 185	100,00	123 922	16,37		
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			25 735	2,92	10 820	1,43	14 915	137,85		
Autres produits			1 583	0,18	384	0,05	1 199	312,24		
Total des produits d'exploitation (I)			908 425	103,10	768 389	101,48	140 036	18,22		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			297 703	33,79	198 191	26,17	99 512	50,21		
Variation de stock (marchandises)			-78	0,00	1 881	0,25	-1 959	-104,14		
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 728	0,20	538	0,07	1 190	221,19		
Autres achats et charges externes			218 774	24,83	210 775	27,84	7 999	3,80		
Impôts, taxes et versements assimilés			3 780	0,43	3 156	0,42	624	19,77		
Salaires et traitements			169 999	19,29	148 778	19,65	21 221	14,26		
Charges sociales			57 303	6,50	47 619	6,29	9 684	20,34		
Dotations aux amortissements sur immobilisations			20 588	2,34	12 682	1,67	7 906	62,34		
Dotations aux provisions sur actif circulant			7 182	0,82	20 841	2,75	-13 659	-65,53		
Autres charges			2	0,00	2 205	0,29	-2 203	-99,90		
Total des charges d'exploitation (II)			776 982	88,18	646 665	85,40	130 317	20,15		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			131 443	14,92	121 724	16,08	9 719	7,98		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun										
Total des produits financiers (V)										
Différences négatives de change			7	0,00			7	N/S		
Total des charges financières (VI)			7	0,00			7	N/S		
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			-7	0,00			-7	N/S		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			131 436	14,92	121 724	16,08	9 712	7,98		
Total des produits exceptionnels (VII)										
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			190	0,02	141	0,02	49	34,75		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			519	0,06			519	N/S		
Total des charges exceptionnelles (VIII)			709	0,08	141	0,02	568	402,84		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			-709	0,07	-141	0,01	-568	-402,83		
Impôts sur les bénéfices (X)			36 410	4,13	35 246	4,65	1 164	3,30		
Total des Produits (I+III+V+VII)			908 425	103,10	768 389	101,48	140 036	18,22		
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)			814 108	92,40	682 052	90,08	132 056	19,36		
RÉSULTAT NET			94 317	10,70	86 337	11,40	7 980	9,24		
			Bénéfice		Bénéfice					
Dont Crédit-bail mobilier			10 605	1,20	8 083	1,07	2 522	31,20		

Annexe aux comptes annuels**365 IT****ANNEXE**

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 537 808,56 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 94 317,22 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le dirigeant.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

365 IT

ANNEXE

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**2.1 - COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts :

- de prospection de nouveaux marchés (100 %)

2.2 - Fonds commercial

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

En clôture 2018 il n'y a pas lieu de procéder à la dépréciation du fonds de commerce en l'absence d'indicateurs mettant en évidence un risque.

2.3 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Rien à signaler

365 IT

ANNEXE

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 - Fonds commercial (hors droit au bail) = 138 000**

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	138 000		138 000	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	138 000		138 000	

3.2 - Actif Immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.2.1 - Immobilisations brutes = 259 210

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	148 556		10 556	138 000
Immobilisations corporelles	128 793	40 415	50 947	118 261
Immobilisations financières	2 919	549	519	2 949
TOTAL	280 268	40 964	62 022	259 210

3.2.2 - Amortissements et provisions d'actif = 75 845

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	10 556		10 556	
Immobilisations corporelles	106 204		50 947	75 845
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	116 760		61 503	75 845

3.2.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Fonds commercial	138 000	0	138 000	Non amortiss.
Matériel de prêt decayeux	6 739	6 739	0	3 ans
Matériel de transport	16 058	16 058	0	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	90 565	50 617	39 948	3 ans
Matériel de bureau et informatique	4 900	2 432	2 468	3 ans
TOTAL	256 261	75 845	180 416	

365 IT

ANNEXE

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.3 - Etat des créances = 246 657**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 949		2 949
Actif circulant & charges d'avance	243 708	243 708	
TOTAL	246 657	243 708	2 949

3.4 - Provisions pour dépréciation = 24 097

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	32 658	7 182	15 744		24 097
Comptes financiers					
Total	32 658	7 182	15 744		24 097

3.5 - Produits à recevoir par postes du bilan = 6 161

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	6 161
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	6 161

3.6 - Charges constatées d'avance = 6 912

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

365 IT

ANNEXE

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**4.1 - Capital social = 100 000**

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	10000	10,00	100 000
Titres émis ou variation du nominal			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	10000	10,00	100 000

4.2 - Etat des dettes = 173 649

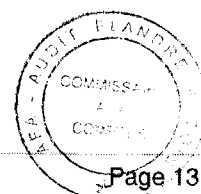
Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	25 595	25 595		
Dettes fiscales & sociales	32 736	32 736		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 414	2 414		
Produits constatés d'avance	112 904	112 904		
TOTAL	173 649	173 649		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 16 850

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	6 777
Dettes fiscales & sociales	9 918
Autres dettes	154
TOTAL	16 850

4.4 - Produits constatés d'avance = 112 904

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



365 IT

ANNEXE

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 881 107**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

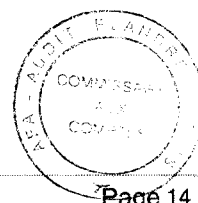
Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	393 784	44,69 %
Prestations de services	486 914	55,26 %
Produits des activités annexes	408	0,05 %
TOTAL	881 107	100,00 %

5.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 36 410

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	131 443	36 609	94 834
Résultat financier	-7	-2	-5
Résultat exceptionnel	-709	-197	-512
Participation des salariés			
TOTAL	130 727	36 410	94 317

5.3 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.



365 IT

ANNEXE

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

6.2 - Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	1 450
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	1 450

6.3 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	5	0

6.4 - Engagements donnés = 33 632

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	33 632
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	33 632

6.5 - Autres informations complémentaires

Les engagements pour indemnités de fin de carrière ne sont pas comptabilisés. Au 31 décembre 2018, ils peuvent être estimés à la somme de 16 404 euros selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaire en fin de carrière

365 IT

ANNEXE

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNÉS PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 6 161

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	6 161
Clients factures à établir(41810000)	6 161
TOTAL	6 161

8.2 - Charges constatées d'avance = 6 912

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(48600000)	6 912
TOTAL	6 912

8.3 - Charges à payer = 16 850

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	6 777
Fournisseurs factures non parvenues(40810000)	6 777
Dettes fiscales et sociales :	9 918
Dettes provisio. pour congés payés(42820000)	5 536
Prov.charges sociales sur congés payés(43820000)	2 055
Taxe apprentissage(44861000)	1 143
Formation professionnelle(44863000)	924
Prévision cfe - cvae(44865000)	261
Autres dettes :	154
Charges à payer(46860000)	154
TOTAL	16 850

8.4 - Produits constatés d'avance = 112 904

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance csr(48700000)	59 030
Prod. constatés d'avance autres(48710000)	77
Pdt const. d'avance - hébergement(48720000)	53 798
TOTAL	112 904