

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

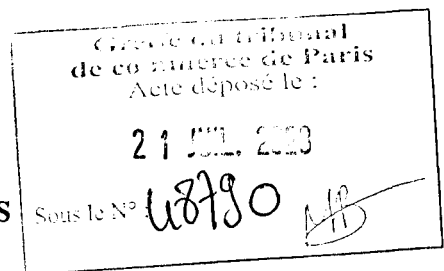
**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2013 B 20504 Numéro SIREN : 347 381 865 Nom ou dénomination : 360° SERVICES

Ce dépôt a été enregistré le 11/07/2023 sous le numéro de dépôt 48790

360° SERVICES
Société par actions simplifiée
au capital de 100.000€
Siège social : 107 Boulevard Raspail – 75006 PARIS
347 381 865 RCS Paris



EXTRAIT
PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE
DU 27 JUIN 2023

L'an deux mille vingt-trois, le 27 juin, CHRONOPOST, Société par Actions Simplifiée au capital de 32.632.000 euros, ayant son siège social au 3 Boulevard Romain Rolland – 75014 PARIS, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Paris sous le numéro 383 960 135, représentée par Monsieur Benoît FRETTE, en qualité de Président, Associé unique de la Société 360° SERVICES :

A PRIS LES DECISIONS CI-APRES :

[...]

DEUXIEME DÉCISION

L'Associé unique, après avoir examiné les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022, approuve ces comptes tels qu'ils lui ont été présentés.

L'Associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 501 024,65 € intégralement au report à nouveau.

Après affectation du résultat, le report à nouveau s'élève à 1 056 928,21 €.

L'Associé unique précise qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des exercices 2019 et 2021. La société a versé 997 342,15 euros de dividendes au titre de l'exercice 2020. Le dividende versé par action s'élève à 9,97 euros.

En application des articles 223 quater et 223 quinquies du code général des impôts, l'Associé unique prend acte du montant global des dépenses et charges non déductibles des bénéfices assujettis à l'impôt sur les sociétés, s'élevant pour l'exercice clos à 1 692 euros, ainsi que d'un impôt sur les sociétés (théorique, avant prise en compte de l'intégration fiscale) équivalent à 168 063 euros.

[...]

Pour extrait certifié conforme

Le Président
Chronopost SAS, représentée par Monsieur Benoît FRETTE

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Benoît FRETTE.

360° SERVICES
Société par actions simplifiée
au capital de 100.000€
Siège social : 107 Boulevard Raspail – 75006 PARIS
347 381 865 RCS Paris

EXTRAIT
PROJET DE RESOLUTIONS

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE

[...]

DEUXIEME RESOLUTION

L'Associé unique, après avoir examiné les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022, approuve ces comptes tels qu'ils lui ont été présentés.

L'Associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 501 024,65 € intégralement au report à nouveau.

Après affectation du résultat, le report à nouveau s'élève à 1 056 928,21 €.

L'Associé unique précise qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des exercices 2019 et 2021. La société a versé 997 342,15 euros de dividendes au titre de l'exercice 2020. Le dividende versé par action s'élève à 9,97 euros.

En application des articles 223 quater et 223 quinquies du code général des impôts, l'Associé unique prend acte du montant global des dépenses et charges non déductibles des bénéfices assujettis à l'impôt sur les sociétés, s'élevant pour l'exercice clos à 1 692 euros, ainsi que d'un impôt sur les sociétés (théorique, avant prise en compte de l'intégration fiscale) équivalent à 168 063 euros.

[...]

360° SERVICES
Société par actions simplifiée
au capital de 100.000€
Siège social : 107 Boulevard Raspail – 75006 PARIS
347 381 865 RCS Paris

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2022
BILAN et COMPTE DE RESULTAT

Certifié conforme à l'original,
Le Président

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

BILAN ACTIF

<i>Références</i>	<i>Montants Bruts</i>	<i>Amortissements</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2021</i>
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	22 708,14	22 708,14		
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	4 648,00	3 099,66	1 548,34	2 477,94
Autres	232 328,33	129 034,63	103 293,70	95 221,73
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	9 000,00	9 000,00		
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	23 632,64	1 974,00	21 658,64	21 242,54
ACTIF IMMOBILISE	292 317,11	165 816,43	126 500,68	118 942,21
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	56 579,62		56 579,62	40 244,96
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 873 526,59	99 000,00	1 774 526,59	2 499 980,17
Autres	887 004,25		887 004,25	305 372,64
Capital souscrit et appelé, non versé				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance	10 371,99		10 371,99	2 555,85
ACTIF CIRCULANT	2 827 482,45	99 000,00	2 728 482,45	2 848 153,62
Primes d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 119 804,56	264 816,43	2 854 983,13	2 967 095,83

BILAN PASSIF

<i>Relevés</i>	<i>30/09/2022</i>	<i>30/09/2021</i>
Capital	100 000,00	100 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale	10 000,00	10 000,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	555 903,56	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	501 024,65	555 903,56
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	1 166 928,21	665 903,56
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	94 100,00	124 780,00
Provisions pour charges		
PROVISIONS	94 100,00	124 780,00
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	270,00	216,80
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	718 097,13	764 172,86
Dettes fiscales et sociales	752 587,81	883 178,02
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	122 999,98	528 844,59
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	1 593 954,92	2 176 412,27
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 854 983,13	2 967 095,83

Résultat de l'exercice en centimes

501 024,65

555 903,56

Total du bilan en centimes

2 854 983,13

2 967 095,83

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Relevés</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>9/12/2022</i>	<i>9/12/2021</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	8 017 470,50	0,00	8 017 470,50	7 238 025,00
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	8 017 470,50	0,00	8 017 470,50	7 238 025,00
Production stockée Production immobilisée Produits nets partiels sur opérations à long terme Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transfert de charges Autres produits			83 812,20 2 178,46	18 715,78 4 729,01
PRODUITS D'EXPLOITATION			8 103 461,16	7 261 469,79
Achats de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			4 328,81 4 940 234,65 73 245,56 1 745 858,85 609 562,81	4 203 888,84 62 758,62 1 528 433,16 547 375,35
DOTATIONS D'EXPLOITATION Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux dépréciations Sur actif circulant : dotations aux dépréciations Dotations aux provisions Autres charges			29 560,43 39 984,89 3 276,23	38 278,64 44 931,71 47 100,00 8 346,36
CHARGES D'EXPLOITATION			7 446 052,23	6 481 112,68
RESULTAT D'EXPLOITATION			657 408,93	780 357,11
QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur dépréciations et provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			2 986,92 10 000,00	
PRODUITS FINANCIERS			12 986,92	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				1 974,00
CHARGES FINANCIERES				1 974,00
RESULTAT FINANCIER			12 986,92	(1 974,00)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			670 395,85	778 383,11

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Résultats	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 666,66
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		6 666,66
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 130,20	460,79
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		12 116,42
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 130,20	12 577,21
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(6 130,20)	(5 910,55)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	163 241,00	216 569,00
TOTAL DES PRODUITS	9 116 190,6	7 230 430,45
TOTAL DES CHARGES	7 466 220,9	6 719 322,9
BENEFICE NET	1 649 969,7	511 107,55

360° SERVICES
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS ÉTABLIS AU
31/12/2022

SOMMAIRE

1	ÉVÉNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	4
2	REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
2.1	Immobilisations incorporelles	4
2.2	Immobilisations corporelles	4
2.3	Immobilisations financières	5
2.4	Clients et comptes rattachés	5
2.4.1	<i>Créances clients</i>	5
2.4.2	<i>Créances et dettes diverses non réclamées</i>	5
2.5	Dettes et créances en devises	6
2.6	Valeurs mobilières de placement	6
2.7	Stocks	6
2.8	Provisions pour risques et charges	6
2.9	Produits d'exploitation	6
2.10	Produits financiers	7
2.11	Méthode d'évaluation des engagements liés au personnel	7
3	NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT	8
3.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	8
3.2	Immobilisations financières	9
3.3	Echéances des créances à la clôture de l'exercice	10
3.4	Capitaux Propres	10
3.5	Echéances des dettes à la clôture de l'exercice	11
3.6	Centralisation de trésorerie	11
3.7	Comptes de régularisation	11
3.8	Charges à payer et Produits à recevoir	12
3.9	Etat des provisions	12
	(a) Cette provision permet de couvrir les risques liés aux litiges prud'homaux.	12
3.10	Provisions réglementées :	13
3.11	Décomposition du chiffre d'affaires H.T. :	13
3.12	Autres produits et charges :	13
3.13	Résultat financier	13
3.14	Résultat exceptionnel	13
4	AUTRES INFORMATIONS	14
4.1	Engagements hors bilan	14

4.2	Effectif à la clôture de l'exercice	14
4.3	Rémunérations des membres des organes d'administration et de direction	15
4.4	Éléments concernant les entreprises liées et les participations	15
4.5	Ventilation de l'impôt sur les sociétés	15
4.6	Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	15
4.7	Détail des emprunts	15
4.8	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	15
4.9	Consolidation Groupe	15
4.10	Intégration fiscale	15
4.11	Honoraires du commissaire aux comptes	16
4.12	Événements post-clôture	16

1 ÉVÉNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Dans un contexte post pandémie, et après une activité 2021 record, la société est parvenue à poursuivre le développement de son activité de livraison en Ile de France au bénéfice des professionnels de la santé.

Le chiffre d'affaires progresse ainsi de +10,8% par rapport à l'exercice précédent pour atteindre 8 017 K€.

360° Services a fait l'objet d'un contrôle Urssaf au cours de l'année 2022 qui a porté sur les exercices comptables 2019 à 2021.

2 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels au 31/12/2022 sont établis conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologués par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général, règlement modifié par les règlements 2015-06 et 2016-07 homologués par arrêtés ministériels des 4 décembre 2015 et 26 décembre 2016.

Ces comptes sont conformes aux principes comptables généralement admis dans le respect du principe de prudence, d'indépendance des exercices, et de continuité d'exploitation. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les frais d'acquisition de ces immobilisations sont comptabilisés en charges.

2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat y compris les droits d'importation et taxes non remboursables ainsi que toute dépense directement attribuable à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée (droits d'enregistrement, coût des avantages du personnel lié à la mise en place et à la préparation, frais d'installation et montage, essais).

Les frais d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charges lorsqu'ils sont encourus.

Le mode d'amortissement linéaire est retenu comme amortissement économique.

Les subventions d'équipement reçues sont rapportées au compte de résultat proportionnellement aux amortissements des biens auxquels ces subventions se rapportent.

Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilisation estimée pour chaque catégorie d'immobilisation selon la méthode suivante :

Poste	Durée	Mode d'amortissement
Logiciel / Licences	1 à 2 ans	Linéaire
Installations techniques	3 à 10 ans	Linéaire
Matériel et outillage	5 ans	Linéaire
Matériel de transport	3 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau	1 à 10 ans	Linéaire

2.3 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont constituées de titres de participation et de dépôts de garantie. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence.

2.4 Clients et comptes rattachés

2.4.1 *Créances clients*

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale.

Les provisions pour dépréciation des créances clients et des avoirs à émettre sont calculées :

- soit au cas par cas, en fonction de l'appréciation du risque de non recouvrement.
- soit en fonction du risque de non-recouvrement compte tenu de l'âge de ces créances.

2.4.2 *Créances et dettes diverses non réclamées*

Celles-ci sont conservées au bilan dans le délai de prescription légale.

S'agissant des Remises de Fin d'Année (RFA), elles sont reprises au résultat en N+1 pour les RFA non contractuelles, ou dans le délai de prescription légale pour les RFA contractuelles.

Lors de leurs reprises aux résultats, les RFA sont comptabilisées en diminution du CA, les autres créances sont comptabilisées dans le compte 758000 "Produits d'exploitation divers" et donc en résultat courant. Au titre de 2022, aucune somme n'a été atteinte par la prescription.

2.5 Dettes et créances en devises

Les dettes et les créances libellées en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la clôture de l'exercice.

Les écarts résultant de cette conversion sont inscrits au bilan dans le poste intitulé « différence de conversion-actif » ou « différence de conversion-passif ».

Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risque, sauf si elles sont compensées par une couverture de change, ou par des profits dans le cadre d'une position globale de change.

2.6 Valeurs mobilières de placement

Non applicable.

2.7 Stocks

Non applicable.

2.8 Provisions pour risques et charges

Des provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers, dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressource au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel. Elle peut également découler de pratiques de la société ou d'engagements publics ayant créé une attente légitime des tiers concernés sur le fait que la société assumera certaines responsabilités.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de certaines provisions relèvent de la responsabilité de la direction et reflètent la situation future estimée la plus probable, à la vue des décisions prises et actions envisagées.

2.9 Produits d'exploitation

Le chiffre d'affaires est enregistré lors de la réalisation de la prestation.

2.10 Produits financiers

Les produits financiers sont principalement constitués des intérêts sur le compte courant Geopost.

Les taux de rémunération étant devenus positifs, les intérêts de compte courant sont calculés au taux journalier depuis le mois de septembre 2022.

2.11 Méthode d'évaluation des engagements liés au personnel

Ces engagements comprennent les engagements relatifs aux indemnités de fin de carrière qui sont mentionnés en engagements hors bilan. Ces engagements sont évalués selon la méthode dite « rétrospective des unités de crédit projetées », qui est une méthode d'évaluation statistique basée sur un jeu d'hypothèses actuarielles visant à appréhender la valeur de l'engagement comme la valeur actuelle (actualisée) des montants futurs que la société s'attend statistiquement à verser.

Ces engagements sont calculés charges sociales comprises et représentent la valeur actuelle probable des droits acquis évalués, en tenant compte des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn-over et des probabilités de survie.

Depuis l'arrêté des comptes 2021, le groupe Chronopost a opté pour la méthode telle que posée par la décision IFRS IC. Ainsi, l'étalement de la charge est désormais réalisé sur le nombre d'années correspondant à celui qui sera retenu au moment du départ du salarié pour déterminer le montant de son indemnité de départ.

3 NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles ont évolué comme suit sur l'exercice :

EN K€	31/12/2021	Acquisitions (Apports)	Virement (Dépôt) (A) (Poste)	Mise au rebut, cession	31/12/2022
Brevets, licences, frais d'établissement, développement informatique	23	0	0	0	23
Marques	0	0	0	0	0
Immo incorp en cours de développement	0	0	0	0	0
TOTAL Immobilisations incorporelles	23	0	0	0	23
Matériel industriel	5	0	0	0	5
Installations générales, agencements	90	1	0	0	91
Matériel de transport	62	35	0	0	97
Matériel de bureau, informatique, mobilier	48	0	0	4	44
Immo corporel en cours	0	0	0	0	0
TOTAL Immobilisations corporelles	204	37	0	4	238
TOTAL	227	37	0	4	260

1) Les acquisitions

Les principales acquisitions concernent le matériel de transport (35 K€).

2) Les sorties

Les sorties pour 4K€ concernent une mise au rebut identifiées suite à l'inventaire effectué sur le dernier trimestre de l'exercice par les responsables d'exploitation.

Le tableau des amortissements se présente comme suit :

ENK3	31/12/2021	Dotation	Reprise	31/12/2022
Brevets, licences, frais d'établissement, développement informatique	23	0	0	23
Marques	0	0	0	0
Immo incorp en cours de développement				0
TOTAL Immobilisations incorporelles	23	0	0	23
Matériel industriel	2	1	0	3
Installations générales, agencements	20	11	0	31
Matériel de transport	46	10	0	56
Matériel de bureau, informatique, mobilier	39	8	4	42
Immo corporel en cours				0
TOTAL Immobilisations corporelles	107	30	4	132
TOTAL	129	30	4	155

Le tableau des immobilisations en valeur nette se présente ainsi :

ENK3	31/12/2021	31/12/2022
Brevets, licences, frais d'établissement, développement informatique	0	0
Marques	0	0
Immo incorp en cours de développement	0	0
TOTAL Immobilisations incorporelles	0	0
Matériel industriel	2	2
Installations générales, agencements	70	60
Matériel de transport	16	41
Matériel de bureau, informatique, mobilier	9	2
Immo corporel en cours	0	0
TOTAL Immobilisations corporelles	98	105
TOTAL	98	105

3.2 Immobilisations financières

Le poste « Immobilisations financières » est constitué de dépôts de garantie versés aux tiers (bailleurs immobiliers et autres fournisseurs) pour 24 K€ et des titres de la société 360 MEDEX d'un montant de 9 K€ totalement dépréciés.

3.3 Echéances des créances à la clôture de l'exercice

Éléments	31/12/2021	Moins d'un an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres immobilisations financières	24		24	
Créances clients et comptes rattachés	1 874	1 874		
Créances fiscales et sociales	152	152		
Autres créances d'exploitation	85	85		
Groupe & associés	649	649		
Charges constatées d'avance	10	10		
TOTAL	2 795	2 771	24	

3.4 Capitaux Propres

Éléments	31/12/2021	Augmentation	Diminution	31/12/2022
Capital	100			100
Réserves légales	10			10
Autres réserves	0			0
Prime d'émission	0			0
Report à nouveau créditeur	0	556		556
Résultat exercice N-1	556		556	0
Résultat exercice N	0	501		501
TOTAL	666	1 057	556	1 167

Le capital social se forme comme suit :

	31/12/2021	31/12/2022
Nombre d'actions	100 000	100 000
Valeur nominale	1	1
Montant capital social	100 000	100 000

Au cours de cet exercice, le résultat de l'année 2021 a été affecté en totalité en report à nouveau créditeur conformément à la décision de l'AG du 27/06/2022.

3.5 Echéances des dettes à la clôture de l'exercice

EN K€	Solde au 31/12/2022	Moins d'un an	De 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établist.de crédit	0	0		
Emprunts et dettes financières divers	0	0		
Total dettes financières	0	0	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	718	718		
Dettes fiscales et sociales	753	753		
Autres dettes d'exploitation	0	0		
Total dettes d'exploitation	1 471	1 471	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0		
Autres dettes diverses	123	123		
Groupe et associés	0	0		
Produits constatés d'avance	0			
Total dettes diverses	123	123	0	0
TOTAL	1 594	1 594	0	0

3.6 Centralisation de trésorerie

La centralisation de trésorerie mise en place par GeoPost depuis mai 2018 avec la HSBC est toujours en vigueur au 31 décembre 2022.

Le solde des opérations journalières est mis à zéro quotidiennement et est transféré sur un compte bancaire de GeoPost.

Les soldes comptables débiteurs ou créditeurs représentent donc à la date de clôture comptable les écritures en rapprochement bancaire, reprenant les opérations engagées et comptabilisées par la société, non encore débitées ou créditées par l'organisme financier.

3.7 Comptes de régularisation

La société a comptabilisé des charges constatées d'avance pour un montant de 10 K€ et concerne principalement des frais de téléphonie pour 9 K€, de la sous-traitance pour 1 K€.

3.8 Charges à payer et Produits à recevoir

a) Charges à payer

en K€	31/12/2022	31/12/2021
Intérêts courus sur emprunt	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542	570
Autres dettes	66	61
Dettes sociales	266	225
Dettes fiscales	11	22
Total	886	878

b) Produits à recevoir

en K€	31/12/2022	31/12/2021
Clients et comptes rattachés	5	0
Etat produits à recevoir	-	-
Autres créances	10	2
Total	15	2

3.9 Etat des provisions

Poste en K€	Brut au 31/12/2021	Dotation	Reprise	Brut au 31/12/2022	Reprise utilisée	Reprise non utilisée
Provision pour remise en état	0			0		
Provision pour litige fournisseurs	0			0		
Provision pour litiges salariaux (a)	125		31	94		31
TOTAL	125	0	31	94	0	31
Provision pour dépréciation titres de participation	9			9		
Provision pour dépréciation immobilisations financières	12		10	2		
Provision pour dépréciation clients	88	40	29	99		
TOTAL	109	40	39	110	0	0

Dont dotations d'exploitations		40	60
Dont dotations financières			10
Dont dotations exceptionnelles			

(a) Cette provision permet de couvrir les risques liés aux litiges prud'homaux.

3.10 Provisions réglementées :

Non applicable.

3.11 Décomposition du chiffre d'affaires H.T. :

EN K€	31/12/2022	31/12/2021
Chiffre d'affaires France	8 017	7 238
Chiffre d'affaires Export		
Total	8 017	7 238

3.12 Autres produits et charges :

Les “ Autres charges ” d’un montant de 3 K€ se compose principalement de frais d’avocat relatifs à un litige pour 4 K€, d’une reprise sur redevance d’utilisation de licences d’un montant de 1 K€ et de charges diverses sur régularisation de lettrage sur règlement.

Les “ Autres produits ” d’un montant de 2 K€ correspondent à l’apurement de dettes fournisseurs et sociales prescrites.

3.13 Résultat financier

Le résultat financier de (13 K€) correspond à une reprise sur provision pour dépréciation concernant un dépôt de garantie (10 K€) et d’intérêts sur compte courant Geopost (3 K€).

3.14 Résultat exceptionnel

Se compose uniquement des charges exceptionnelles pour 6 K€ qui représentent des amendes fiscales pour sa totalité.

4 AUTRES INFORMATIONS

4.1 Engagements hors bilan

a) Engagements donnés

- Indemnités de départ à la retraite

Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière s'élèvent à 17 K€ au 31 décembre 2022 et ont été calculés sur la base des hypothèses suivantes :

- Date des données = 30 novembre 2022,
- Taux d'inflation = 2,20 %,
- Taux d'actualisation = 3,60 %,
- Date de l'actualisation = décembre 2022,
- Progression future des salaires = 2,20 %,
- Age de départ à la retraite = 64 ans pour les cadres et 62 ans pour les non cadres,
- Charges sociales moyennes = 43,58%,
- Méthode actuarielle = Méthode des unités de crédit avec salaire projeté et services proratisés (PUC).

- Contrats de crédit baux

Non applicable.

- Autres engagements (location véhicule, baux immobiliers)

L'échéancier des loyers restant à payer se présente de la manière suivante :

En K€	au 31/12/2022	Moins d'1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Loyers locaux	128	52	76	0
Location véhicules	232	167	65	0
TOTAL	360	219	141	0

b) Engagements financiers reçus

Non applicable.

4.2 Effectif à la clôture de l'exercice

Catégorie	31/12/2022	31/12/2021
Cadres	4	3
Agents de Maîtrise	0	0
Employés/Ouvriers	51	42
TOTAL	55	45

4.3 Rémunérations des membres des organes d'administration et de direction

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

4.4 Éléments concernant les entreprises liées et les participations

Les transactions réalisées entre les sociétés du périmètre de consolidation sont effectuées à des conditions de marché.

4.5 Ventilation de l'impôt sur les sociétés

Le résultat fiscal de 2022 est de 672 K€ imposé à 25%. L'impôt sur les sociétés s'élève donc à 168 K€ cette année.

4.6 Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

L'allègement de la dette future d'impôt sur la PRC non déductible est de 10 K€, taxable au taux de droit commun.

4.7 Détail des emprunts

Non applicable.

4.8 Participation des salariés aux résultats de l'entreprise

Non applicable.

4.9 Consolidation Groupe

Les comptes de la société sont intégrés dans les comptes consolidés de la société GeoPost SA, située au 26 rue Guynemer 92130 Issy les Moulineaux.

4.10 Intégration fiscale

La société fait partie de l'intégration fiscale de La Poste depuis le 01/01/2020. Le résultat fiscal de l'exercice est donc intégré dans le résultat d'ensemble du périmètre de cette intégration fiscale. Néanmoins, la société continue de déterminer son résultat fiscal comme si elle était imposée séparément.

4.11 Honoraires du commissaire aux comptes

Au titre de 2022, les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 5 K€.

4.12 Evénements post-clôture

Il est à noter qu'aucun événement susceptible d'avoir un impact significatif sur les comptes de 360° ne s'est produit postérieurement à la clôture.



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

360° SERVICES

Société par actions simplifiée

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022
360° SERVICES
Société par actions simplifiée
107, boulevard Raspail - 75006 PARIS

Certifié conforme à l'original

*Benôt FRETTE
Représentant légal de Chronopost,
Président.*

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

360° SERVICES

Société par actions simplifiée

107, boulevard Raspail - 75006 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'Associé unique de la société 360° SERVICES S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 360° SERVICES S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.



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, notamment pour ce qui concerne les créances clients.

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.

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 dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés l'Associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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.

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.

Paris La Défense, le 25 mai 2023

KPMG SA

Eric AMATO

Associé

360° SERVICES

Société par actions simplifiée

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

BILAN ACTIF

<i>Redevances</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissement</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2021</i>
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	22 708,14	22 708,14		
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	4 648,00	3 099,66	1 548,34	2 477,94
Autres	232 328,33	129 034,63	103 293,70	95 221,73
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	9 000,00	9 000,00		
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	23 632,64	1 974,00	21 658,64	21 242,54
ACTIF IMMOBILISE	292 317,11	165 816,43	126 500,68	118 942,21
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	56 579,62		56 579,62	40 244,96
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 873 526,59	99 000,00	1 774 526,59	2 499 980,17
Autres	887 004,25		887 004,25	305 372,64
Capital souscrit et appelé, non versé				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance	10 371,99		10 371,99	2 555,85
ACTIF CIRCULANT	2 827 482,45	99 000,00	2 728 482,45	2 848 153,62
Primes d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 119 799,56	264 816,43	2 856 983,13	2 967 095,83

BILAN PASSIF

2022	2022	2021
Capital	100 000,00	100 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale	10 000,00	10 000,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	555 903,56	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	501 024,65	555 903,56
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	1 166 928,21	665 903,56
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	94 100,00	124 780,00
Provisions pour charges		
PROVISIONS	94 100,00	124 780,00
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	270,00	216,80
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	718 097,13	764 172,86
Dettes fiscales et sociales	752 587,81	883 178,02
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	122 999,98	528 844,59
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	1 593 954,92	2 176 412,27
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 854 983,13	2 967 095,83

Résultat de l'exercice en centimes

501 024,65

555 903,56

Total du bilan en centimes

2 854 983,13

2 967 095,83

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubrique</i>	<i>France</i>	<i>Importation</i>	<i>11/2022</i>	<i>11/2021</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	8 017 470,50	0,00	8 017 470,50	7 238 025,00
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	8 017 470,50	0,00	8 017 470,50	7 238 025,00
Production stockée Production immobilisée Produits nets partiels sur opérations à long terme Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transfert de charges Autres produits			83 812,20 2 178,46	18 715,78 4 729,01
PRODUITS D'EXPLOITATION			8 103 461,16	7 261 469,79
Achats de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			4 328,81 4 940 234,65 73 245,56 1 745 858,85 609 562,81	4 203 888,84 62 758,62 1 528 433,16 547 375,35
DOTATIONS D'EXPLOITATION Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux dépréciations Sur actif circulant : dotations aux dépréciations Dotations aux provisions Autres charges			29 560,43 39 984,89 3 276,23	38 278,64 44 931,71 47 100,00 8 346,36
CHARGES D'EXPLOITATION			7 446 052,23	6 481 112,68
RESULTAT D'EXPLOITATION			657 408,93	780 357,11
QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur dépréciations et provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			2 986,92 10 000,00	
PRODUITS FINANCIERS			12 986,92	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				1 974,00
CHARGES FINANCIERES				1 974,00
RESULTAT FINANCIER			12 986,92	(1 974,00)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			670 395,85	778 383,11

COMPTE DE RESULTAT (suite)

	31/12/22	31/12/21
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 666,66
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		6 666,66
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 130,20	460,79
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		12 116,42
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 130,20	12 577,21
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(6 130,20)	(5 910,55)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	163 241,00	216 569,00
TOTAL DES PRODUITS	9 116 419,03	7 238 130,45
TOTAL DES CHARGES	7 619 239,9	6 712 222,99
BENEFICE COUVERT	1 497 179,13	525 907,46

360° SERVICES
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS ÉTABLIS AU
31/12/2022

SOMMAIRE

1	ÉVÉNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	4
2	REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
2.1	Immobilisations incorporelles	4
2.2	Immobilisations corporelles	4
2.3	Immobilisations financières	5
2.4	Clients et comptes rattachés	5
2.4.1	<i>Créances clients</i>	5
2.4.2	<i>Créances et dettes diverses non réclamées</i>	5
2.5	Dettes et créances en devises	6
2.6	Valeurs mobilières de placement	6
2.7	Stocks	6
2.8	Provisions pour risques et charges	6
2.9	Produits d'exploitation	6
2.10	Produits financiers	7
2.11	Méthode d'évaluation des engagements liés au personnel	7
3	NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT	8
3.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	8
3.2	Immobilisations financières	9
3.3	Echéances des créances à la clôture de l'exercice	10
3.4	Capitaux Propres	10
3.5	Echéances des dettes à la clôture de l'exercice	11
3.6	Centralisation de trésorerie	11
3.7	Comptes de régularisation	11
3.8	Charges à payer et Produits à recevoir	12
3.9	Etat des provisions	12
	(a) Cette provision permet de couvrir les risques liés aux litiges prud'homaux.	12
3.10	Provisions réglementées :	13
3.11	Décomposition du chiffre d'affaires H.T. :	13
3.12	Autres produits et charges :	13
3.13	Résultat financier	13
3.14	Résultat exceptionnel	13
4	AUTRES INFORMATIONS	14
4.1	Engagements hors bilan	14

4.2	Effectif à la clôture de l'exercice	14
4.3	Rémunérations des membres des organes d'administration et de direction	15
4.4	Éléments concernant les entreprises liées et les participations	15
4.5	Ventilation de l'impôt sur les sociétés	15
4.6	Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	15
4.7	Détail des emprunts	15
4.8	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	15
4.9	Consolidation Groupe	15
4.10	Intégration fiscale	15
4.11	Honoraires du commissaire aux comptes	16
4.12	Événements post-clôture	16

1 ÉVÉNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Dans un contexte post pandémie, et après une activité 2021 record, la société est parvenue à poursuivre le développement de son activité de livraison en Ile de France au bénéfice des professionnels de la santé.

Le chiffre d'affaires progresse ainsi de +10,8% par rapport à l'exercice précédent pour atteindre 8 017 K€.

360° Services a fait l'objet d'un contrôle Urssaf au cours de l'année 2022 qui a porté sur les exercices comptables 2019 à 2021.

2 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels au 31/12/2022 sont établis conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologués par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général, règlement modifié par les règlements 2015-06 et 2016-07 homologués par arrêtés ministériels des 4 décembre 2015 et 26 décembre 2016.

Ces comptes sont conformes aux principes comptables généralement admis dans le respect du principe de prudence, d'indépendance des exercices, et de continuité d'exploitation. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les frais d'acquisition de ces immobilisations sont comptabilisés en charges.

2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat y compris les droits d'importation et taxes non remboursables ainsi que toute dépense directement attribuable à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée (droits d'enregistrement, coût des avantages du personnel lié à la mise en place et à la préparation, frais d'installation et montage, essais).

Les frais d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charges lorsqu'ils sont encourus.

Le mode d'amortissement linéaire est retenu comme amortissement économique.

Les subventions d'équipement reçues sont rapportées au compte de résultat proportionnellement aux amortissements des biens auxquels ces subventions se rapportent.

Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilisation estimée pour chaque catégorie d'immobilisation selon la méthode suivante :

Poste	Durée	Mode d'amortissement
Logiciel / Licences	1 à 2 ans	Linéaire
Installations techniques	3 à 10 ans	Linéaire
Matériel et outillage	5 ans	Linéaire
Matériel de transport	3 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau	1 à 10 ans	Linéaire

2.3 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont constituées de titres de participation et de dépôts de garantie. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence.

2.4 Clients et comptes rattachés

2.4.1 *Créances clients*

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale.

Les provisions pour dépréciation des créances clients et des avoirs à émettre sont calculées :

- soit au cas par cas, en fonction de l'appréciation du risque de non recouvrement.
- soit en fonction du risque de non-recouvrement compte tenu de l'âge de ces créances.

2.4.2 *Créances et dettes diverses non réclamées*

Celles-ci sont conservées au bilan dans le délai de prescription légale.

S'agissant des Remises de Fin d'Année (RFA), elles sont reprises au résultat en N+1 pour les RFA non contractuelles, ou dans le délai de prescription légale pour les RFA contractuelles.

Lors de leurs reprises aux résultats, les RFA sont comptabilisées en diminution du CA, les autres créances sont comptabilisées dans le compte 758000 "Produits d'exploitation divers" et donc en résultat courant. Au titre de 2022, aucune somme n'a été atteinte par la prescription.

2.5 Dettes et créances en devises

Les dettes et les créances libellées en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la clôture de l'exercice.

Les écarts résultant de cette conversion sont inscrits au bilan dans le poste intitulé « différence de conversion-actif » ou « différence de conversion-passif ».

Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risque, sauf si elles sont compensées par une couverture de change, ou par des profits dans le cadre d'une position globale de change.

2.6 Valeurs mobilières de placement

Non applicable.

2.7 Stocks

Non applicable.

2.8 Provisions pour risques et charges

Des provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers, dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressource au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel. Elle peut également découler de pratiques de la société ou d'engagements publics ayant créé une attente légitime des tiers concernés sur le fait que la société assumera certaines responsabilités.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de certaines provisions relèvent de la responsabilité de la direction et reflètent la situation future estimée la plus probable, à la vue des décisions prises et actions envisagées.

2.9 Produits d'exploitation

Le chiffre d'affaires est enregistré lors de la réalisation de la prestation.

2.10 Produits financiers

Les produits financiers sont principalement constitués des intérêts sur le compte courant Geopost.

Les taux de rémunération étant devenus positifs, les intérêts de compte courant sont calculés au taux journalier depuis le mois de septembre 2022.

2.11 Méthode d'évaluation des engagements liés au personnel

Ces engagements comprennent les engagements relatifs aux indemnités de fin de carrière qui sont mentionnés en engagements hors bilan. Ces engagements sont évalués selon la méthode dite « rétrospective des unités de crédit projetées », qui est une méthode d'évaluation statistique basée sur un jeu d'hypothèses actuarielles visant à appréhender la valeur de l'engagement comme la valeur actuelle (actualisée) des montants futurs que la société s'attend statistiquement à verser.

Ces engagements sont calculés charges sociales comprises et représentent la valeur actuelle probable des droits acquis évalués, en tenant compte des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn-over et des probabilités de survie.

Depuis l'arrêté des comptes 2021, le groupe Chronopost a opté pour la méthode telle que posée par la décision IFRS IC. Ainsi, l'étalement de la charge est désormais réalisé sur le nombre d'années correspondant à celui qui sera retenu au moment du départ du salarié pour déterminer le montant de son indemnité de départ.

3 NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles ont évolué comme suit sur l'exercice :

En K€	31/12/2021	Acquisitions Apports	Virement de poste à poste	Mise au rebut, cession	31/12/2022
Brevets, licences, frais d'établissement, développement informatique	23	0	0	0	23
Marques	0	0	0	0	0
Immo incorp en cours de développement	0	0	0	0	0
TOTAL Immobilisations incorporelles	23	0	0	0	23
Matériel industriel	5	0	0	0	5
Installations générales, agencements	90	1	0	0	91
Matériel de transport	62	35	0	0	97
Matériel de bureau, informatique, mobilier	48	0	0	4	44
Immo corporel en cours	0	0	0	0	0
TOTAL Immobilisations corporelles	204	37	0	4	238
TOTAL	227	37	0	4	260

1) Les acquisitions

Les principales acquisitions concernent le matériel de transport (35 K€).

2) Les sorties

Les sorties pour 4K€ concernent une mise au rebut identifiées suite à l'inventaire effectué sur le dernier trimestre de l'exercice par les responsables d'exploitation.

Le tableau des amortissements se présente comme suit :

EN K€	31/12/2021	Dotation	Reprise	31/12/2022
Brevets, licences, frais d'établissement, développement informatique	23	0	0	23
Marques	0	0	0	0
Immo incorp en cours de développement				0
TOTAL Immobilisations incorporelles	23	0	0	23
Matériel industriel	2	1	0	3
Installations générales, agencements	20	11	0	31
Matériel de transport	46	10	0	56
Matériel de bureau, informatique, mobilier	39	8	4	42
Immo corporel en cours				0
TOTAL Immobilisations corporelles	107	30	4	132
TOTAL	129	30	4	155

Le tableau des immobilisations en valeur nette se présente ainsi :

EN K€	31/12/2021	31/12/2022
Brevets, licences, frais d'établissement, développement informatique	0	0
Marques	0	0
Immo incorp en cours de développement	0	0
TOTAL Immobilisations incorporelles	0	0
Matériel industriel	2	2
Installations générales, agencements	70	60
Matériel de transport	16	41
Matériel de bureau, informatique, mobilier	9	2
Immo corporel en cours	0	0
TOTAL Immobilisations corporelles	98	105
TOTAL	98	105

3.2 Immobilisations financières

Le poste « Immobilisations financières » est constitué de dépôts de garantie versés aux tiers (bailleurs immobiliers et autres fournisseurs) pour 24 K€ et des titres de la société 360 MEDEX d'un montant de 9 K€ totalement dépréciés.

3.3 Echéances des créances à la clôture de l'exercice

Eléments	Brut au 31/12/2022	Moins d'un an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres immobilisations financières	24		24	
Créances clients et comptes rattachés	1 874	1 874		
Créances fiscales et sociales	152	152		
Autres créances d'exploitation	85	85		
Groupe & associés	649	649		
Charges constatées d'avance	10	10		
TOTAL	2795	2771	24	

3.4 Capitaux Propres

Eléments	31/12/2021	Augmentation	Diminution	31/12/2022
Capital	100			100
Réserves légales	10			10
Autres réserves	0			0
Prime d'émission	0			0
Report à nouveau créditeur	0	556		556
Résultat exercice N-1	556		556	0
Résultat exercice N	0	501		501
TOTAL	666	1057	556	1167

Le capital social se forme comme suit :

	31/12/2021	31/12/2022
Nombre d'actions	100 000	100 000
Valeur nominale	1	1
Montant capital social	100 000	100 000

Au cours de cet exercice, le résultat de l'année 2021 a été affecté en totalité en report à nouveau créditeur conformément à la décision de l'AG du 27/06/2022.

3.5 Echéances des dettes à la clôture de l'exercice

En K€	Solde au 31/12/2022	Moins d'un an	De 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établist.de crédit	0	0		
Emprunts et dettes financières divers	0	0		
Total dettes financières	0	0	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	718	718		
Dettes fiscales et sociales	753	753		
Autres dettes d'exploitation	0	0		
Total dettes d'exploitation	1 471	1 471	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0		
Autres dettes diverses	123	123		
Groupe et associés	0	0		
Produits constatés d'avance	0			
Total dettes diverses	123	123	0	0
TOTAL	1 594	1 594	0	0

3.6 Centralisation de trésorerie

La centralisation de trésorerie mise en place par GeoPost depuis mai 2018 avec la HSBC est toujours en vigueur au 31 décembre 2022.

Le solde des opérations journalières est mis à zéro quotidiennement et est transféré sur un compte bancaire de GeoPost.

Les soldes comptables débiteurs ou créditeurs représentent donc à la date de clôture comptable les écritures en rapprochement bancaire, reprenant les opérations engagées et comptabilisées par la société, non encore débitées ou créditées par l'organisme financier.

3.7 Comptes de régularisation

La société a comptabilisé des charges constatées d'avance pour un montant de 10 K€ et concerne principalement des frais de téléphonie pour 9 K€, de la sous-traitance pour 1 K€.

3.8 Charges à payer et Produits à recevoir

a) Charges à payer

EN K€	31/12/2022	31/12/2021
Intérêts courus sur emprunt	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542	570
Autres dettes	66	61
Dettes sociales	266	225
Dettes fiscales	11	22
Total	886	878

b) Produits à recevoir

EN K€	31/12/2022	31/12/2021
Clients et comptes rattachés	5	0
Etat produits à recevoir	-	-
Autres créances	10	2
Total	15	2

3.9 Etat des provisions

Poste en K€	Brut au 31/12/2021	Dotation	Reprise	Brut au 31/12/2022	Reprise utilisée	Reprise non utilisée
Provision pour remise en état	0			0		
Provision pour litige fournisseurs	0			0		
Provision pour litiges salariaux (a)	125		31	94		31
TOTAL	125	0	31	94	0	31
Provision pour dépréciation titres de participation	9			9		
Provision pour dépréciation immobilisations financières	12		10	2		
Provision pour dépréciation clients	88	40	29	99		
TOTAL	109	40	39	110	0	0

Dont dotations d'exploitations		40	60
Dont dotations financières			10
Dont dotations exceptionnelles			

(a) Cette provision permet de couvrir les risques liés aux litiges prud'homaux.

3.10 Provisions réglementées :

Non applicable.

3.11 Décomposition du chiffre d'affaires H.T. :

	31/12/2022	31/12/2021
Chiffre d'affaires France	8 017	7 238
Chiffre d'affaires Export		
Total	8 017	7 238

3.12 Autres produits et charges :

Les “ Autres charges ” d’un montant de 3 K€ se compose principalement de frais d’avocat relatifs à un litige pour 4 K€, d’une reprise sur redevance d’utilisation de licences d’un montant de 1 K€ et de charges diverses sur régularisation de lettrage sur règlement.

Les “ Autres produits ” d’un montant de 2 K€ correspondent à l’apurement de dettes fournisseurs et sociales prescrites.

3.13 Résultat financier

Le résultat financier de (13 K€) correspond à une reprise sur provision pour dépréciation concernant un dépôt de garantie (10 K€) et d’intérêts sur compte courant Geopost (3 K€).

3.14 Résultat exceptionnel

Se compose uniquement des charges exceptionnelles pour 6 K€ qui représentent des amendes fiscales pour sa totalité.

4 AUTRES INFORMATIONS

4.1 Engagements hors bilan

a) Engagements donnés

- Indemnités de départ à la retraite

Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière s'élèvent à 17 K€ au 31 décembre 2022 et ont été calculés sur la base des hypothèses suivantes :

- Date des données = 30 novembre 2022,
- Taux d'inflation = 2,20 %,
- Taux d'actualisation = 3,60 %,
- Date de l'actualisation = décembre 2022,
- Progression future des salaires = 2,20 %,
- Age de départ à la retraite = 64 ans pour les cadres et 62 ans pour les non cadres,
- Charges sociales moyennes = 43,58%,
- Méthode actuarielle = Méthode des unités de crédit avec salaire projeté et services proratisés (PUC).

- Contrats de crédit baux

Non applicable.

- Autres engagements (location véhicule, baux immobiliers)

L'échéancier des loyers restant à payer se présente de la manière suivante :

En K€	au 31/12/2022	Moins d'un an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Loyers locaux	128	52	76	0
Location véhicules	232	167	65	0
TOTAL	360	219	141	0

b) Engagements financiers reçus

Non applicable.

4.2 Effectif à la clôture de l'exercice

Catégorie	31/12/2022	31/12/2021
Cadres	4	3
Agents de Maîtrise	0	0
Employés/Ouvriers	51	42
TOTAL	55	45

4.3 Rémunérations des membres des organes d'administration et de direction

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

4.4 Eléments concernant les entreprises liées et les participations

Les transactions réalisées entre les sociétés du périmètre de consolidation sont effectuées à des conditions de marché.

4.5 Ventilation de l'impôt sur les sociétés

Le résultat fiscal de 2022 est de 672 K€ imposé à 25%. L'impôt sur les sociétés s'élève donc à 168 K€ cette année.

4.6 Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

L'allègement de la dette future d'impôt sur la PRC non déductible est de 10 K€, taxable au taux de droit commun.

4.7 Détail des emprunts

Non applicable.

4.8 Participation des salariés aux résultats de l'entreprise

Non applicable.

4.9 Consolidation Groupe

Les comptes de la société sont intégrés dans les comptes consolidés de la société GeoPost SA, située au 26 rue Guynemer 92130 Issy les Moulineaux.

4.10 Intégration fiscale

La société fait partie de l'intégration fiscale de La Poste depuis le 01/01/2020. Le résultat fiscal de l'exercice est donc intégré dans le résultat d'ensemble du périmètre de cette intégration fiscale. Néanmoins, la société continue de déterminer son résultat fiscal comme si elle était imposée séparément.

4.11 Honoraires du commissaire aux comptes

Au titre de 2022, les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 5 K€.

4.12 Événements post-clôture

Il est à noter qu'aucun événement susceptible d'avoir un impact significatif sur les comptes de 360° ne s'est produit postérieurement à la clôture.