

Bordereau attestant l'exactitude des informations - MELUN - 7702 - Documents comptables (B-S)
- Dépôt le 25/07/2024 - 9506 - 2017 B 00307 - 857 200 885 - LABELIANS

1

BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise : LABELIANS		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 2					
Adresse de l'entreprise 1 rue des Palis 77140 NEMOURS		Durée de l'exercice précédent * 1 2					
Numéro SIRET* 8 5 7 2 0 0 8 8 5 0 0 2 7 8		Néant ☐ *					
		Exercice N clos le, 3 1 1 2 2 0 2 3					
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3			
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC			
		Frais de développement *	CX	CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	1 178 764 1 144 016 34 748		
		Fonds commercial (1)	AH	AI	4 439 061 1 084 534 3 354 527		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	982 996 982 996		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO			
		Constructions	AP	AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	303 034 190 449 112 585		
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	1 207 265 1 001 984 205 282		
		Immobilisations en cours	AV	AW	20 694 20 694		
		Avances et acomptes	AX	AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV	345 597 345 597		
		Créances rattachées à des participations	BB	BC			
		Autres titres immobilisés	BD	BE	2 600 000 2 600 000		
		Prêts	BF	BG			
		Autres immobilisations financières *	BH	BI	28 734 28 734		
TOTAL (II)		BJ	BK	11 106 145 3 420 982 7 685 163			
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	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	BU	6 935 382 386 801 6 548 581		
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	121 095 121 095		
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	8 051 877 128 130 7 923 747		
		Autres créances (3)	BZ	CA	3 022 687 3 022 687		
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres:	CD	CE		
	Disponibilités		CF	CG	2 548 039 2 548 039		
	Charges constatées d'avance (3) *		CH	CI	36 846 36 846		
	TOTAL (III)		CJ	CK	20 715 926 514 930 20 200 996		
	Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
Primes de remboursement des obligations (V)		CM					
Écarts de conversion actif * (VI)		CN					
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	IA	31 822 071 3 935 913 27 886 158			
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	25 429	(3) Part à plus d'un an :	CR	153 756
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :	Stocks :		Créances :		

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

Cet état est conforme à l'original
Acte d'audit

2

BILAN - PASSIF avant répartition

N° 2051-SD 2024

Désignation de l'entreprise		LABELIANS		Néant ☐			
				Exercice N			
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)			DA	25 000 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,			DB	46 843		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)			DC			
	Réserve légale (3)			DD	30 307		
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE			
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)			DF	197		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)			DG	201 918		
	Report à nouveau			DH	(4 194 983)		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	(2 568 129)		
	Subventions d'investissement			DJ			
	Provisions réglementées *			DK			
	TOTAL (I)			DL	18 516 154		
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM		
Avances conditionnées			DN				
TOTAL (II)			DO				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP	99 000		
	Provisions pour charges			DQ			
	TOTAL (III)			DR	99 000		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS			
	Autres emprunts obligataires			DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	944 235		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	163 738		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	4 545 007		
	Dettes fiscales et sociales			DY	1 410 315		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ			
	Autres dettes			EA	2 203 559		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	4 150		
TOTAL (IV)			EC	9 271 004			
Ecart de conversion passif *			ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	27 886 158			
RENVIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			IB		
	(2)	Réserve spéciale de réévaluation (1959)			IC		
		Dont	Écart de réévaluation libre			ID	
			Réserve de réévaluation (1976)			IE	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF		
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	8 477 724	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH	3 343		

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

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L' EXERCICE (En liste)

Désignation de l'entreprise : LABELIANS						Néant ☐	*
		Exercice N					
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	40 013 113	FB	2 567 917	FC	42 581 030
	biens *	FD	(213 780)	FE		FF	(213 780)
	Production vendue	FG	1 241 584	FH		FI	1 241 584
	services*	FJ	41 040 917	FK	2 567 917	FL	43 608 834
	Chiffres d'affaires nets*						
	Production stockée*					FM	
	Production immobilisée*					FN	
	Subventions d'exploitation					FO	38 500
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	503 808
	Autres produits (1) (11)					FQ	21 501
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	44 172 643
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	28 771 223
	Variation de stock (marchandises)*					FT	2 511 541
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	7 450 199
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	343 746
	Salaires et traitements*					FY	5 307 820
	Charges sociales (10)					FZ	2 006 821
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	- dotations aux amortissements* (dont amortissement fonds de commerce)		HS		GA	127 494
		Sur immobilisations				GB	
		- dotations aux provisions				GC	310 451
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GD	25 300
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GE	60 701
	Autres charges (12)					GF	46 915 295
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GG	(2 742 653)
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GH	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GI	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					GJ	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GK	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GL	128 244
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GM	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GN	
	Différences positives de change					GO	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GP	128 244
Total des produits financiers (V)						GQ	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GR	108 307
	Intérêts et charges assimilées (6)					GS	(145)
	Différences négatives de change					GT	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GU	108 162
Total des charges financières (VI)						GV	20 081
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GW	(2 722 571)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Certifié conforme à l'original
Aud. Duval

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

N° 2053-SD 2024

Désignation de l'entreprise LABELIANS		Néant ☐		
		Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	173 761	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	1 204	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	174 965	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	61 480	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	10 167	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	71 647	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	103 318	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	(51 125)	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	44 475 851	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	47 043 980	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	(2 568 129)	
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont produits de locations immobilières	HY		
	(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(3) Dont - Crédit - bail mobilier *	HP		
	(3) Dont - Crédit - bail immobilier	HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes 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. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
	(6ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
	(9) Dont transferts de charges	A1	147 822	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	2 677	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives A6 obligatoires A9	A7		
	(13) dont cotisations facultatives Madelin A7	A8		
	(13) dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			
	(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	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Regul client	60 654	173 457		
Cession immo	10 167	1 203		
amende	75			
don	750			
(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.

Présentation des comptes annuels

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

LABELIANS

1 rue des Palis
77140 NEMOURS
0615394579

philippine.mercier@labelians.fr

*certifié conforme à l'original
Anti-Dupont*

Bilan Actif

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	1 178 764	1 144 016	34 748	25 671
Fonds commercial	4 439 061	1 084 534	3 354 527	3 354 527
Autres immobilisations incorporelles	982 996		982 996	654 493
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	6 600 820	2 228 550	4 372 271	4 034 690
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	303 034	190 449	112 585	100 631
Autres immobilisations corporelles	1 207 265	1 001 984	205 282	240 925
Immobilisations en cours	20 694		20 694	20 694
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	1 530 994	1 192 433	338 561	362 250
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	345 597		345 597	343 132
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 600 000		2 600 000	2 600 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	28 734		28 734	20 701
TOTAL immobilisations financières :	2 974 331		2 974 331	2 963 832
ACTIF IMMOBILISÉ	11 106 145	3 420 982	7 685 163	7 360 773

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises	6 935 382	386 801	6 548 581	8 959 308
TOTAL stocks et en-cours :	6 935 382	386 801	6 548 581	8 959 308
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	121 095		121 095	
Créances clients et comptes rattachés	8 051 877	128 130	7 923 747	13 340 170
Autres créances	3 022 687		3 022 687	4 960 142
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	11 195 659	128 130	11 067 530	18 300 312
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				2 000 000
Disponibilités	2 548 039		2 548 039	736 839
Charges constatées d'avance	36 846		36 846	161 717
TOTAL disponibilités et divers :	2 584 885		2 584 885	2 898 556
ACTIF CIRCULANT	20 715 926	514 930	20 200 996	30 158 175

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	31 822 071	3 935 913	27 886 158	37 518 948
----------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

Bilan Passif

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	25 000 000	25 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	46 843	46 843
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	30 307	30 307
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	197	197
Autres réserves	201 918	201 918
Report à nouveau	(4 194 983)	(4 060 520)
Résultat de l'exercice	(2 568 129)	(134 463)
TOTAL situation nette :	18 516 154	21 084 283
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	18 516 154	21 084 283
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	99 000	99 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	99 000	99 000
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	944 235	1 251 916
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	944 235	1 251 916
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	163 738	1 065 753
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 545 007	7 147 514
Dettes fiscales et sociales	1 410 315	1 552 707
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 203 559	5 316 947
TOTAL dettes diverses :	8 158 881	14 017 167
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	4 150	
DETTES	9 271 004	16 334 836
Ecarts de conversion passif		829
TOTAL GÉNÉRAL	27 886 158	37 518 948

Compte de Résultat (Première Partie)

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	40 013 113	2 567 917	42 581 030	50 965 169
Production vendue de biens	(213 780)		(213 780)	(1 175 672)
Production vendue de services	1 241 584		1 241 584	1 364 780
Chiffres d'affaires nets	41 040 917	2 567 917	43 608 834	51 154 277
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			38 500	29 631
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			503 808	595 584
Autres produits			21 501	37 996
PRODUITS D'EXPLOITATION			44 172 643	51 817 488
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			28 771 223	38 072 498
Variation de stock de marchandises			2 511 541	(2 552 788)
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			7 450 199	8 383 823
TOTAL charges externes :			38 732 963	43 903 533
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			343 746	350 816
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			5 307 820	5 124 691
Charges sociales			2 006 821	1 983 928
TOTAL charges de personnel :			7 314 640	7 108 619
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			127 494	113 106
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			310 451	420 985
Dotations aux provisions pour risques et charges			25 300	
TOTAL dotations d'exploitation :			463 245	534 091
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			60 701	133 108
CHARGES D'EXPLOITATION			46 915 295	52 030 167
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(2 742 653)	(212 680)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(2 742 653)	(212 680)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		18 908
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	128 244	38 840
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	128 244	57 748
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	108 307	45 911
Différences négatives de change	(144)	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	108 162	45 911
RÉSULTAT FINANCIER	20 081	11 837
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(2 722 571)	(200 843)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	173 761	73 572
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 204	185
Reprises sur provisions et transferts de charges		339 146
	174 965	412 903
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	61 480	7 243
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	10 167	134
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		339 146
	71 647	346 523
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	103 318	66 379
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(51 125)	
TOTAL DES PRODUITS	44 475 851	52 288 139
TOTAL DES CHARGES	47 043 980	52 422 602
BÉNÉFICE OU PERTE	(2 568 129)	(134 463)

ANNEXE AUX COMPTES 2023**I. PRINCIPES GENERAUX**

La SAS LABELIANS exerce une activité de négoce de produits consommables, de produits chimiques d'instruments, équipements et mobilier à destination des laboratoires de biologie médicale, des industries, des centres de recherche et d'enseignement dans le domaine de la santé et de la sécurité environnementale.

En complément de cette activité de négoce qui représente la part principale de son chiffre d'affaires, la société assure des prestations de service comme la maintenance métrologie pour laquelle elle bénéficie des accréditations COFRAC, des prestations logistiques spécifiques (stockage et gestion des expéditions) et tous autres services adaptés à la transformation de l'écosystème de nos clients.

La clientèle qu'elle dessert correspond à des laboratoires privés ou publics rattachés à des centres hospitaliers ou bien à des entreprises industrielles de secteurs divers.

LABELIANS développe également son activité export à destination d'une cinquantaine de pays.

Faits caractéristiques de l'exercice

Labelians a connu une année très difficile, en raison des hausses matières premières de 2022 qui n'ont pas pu être imputés en totalité sur nos tarifs 2023. Nous avons également été victime d'une cyber attaque qui nous a paralysé pendant 1 mois et demi, de novembre à mi-décembre.

De ce fait, nous avons immédiatement mis en place notre nouvel ERP NETSUITE initialement prévu au 1^{er} janvier 2024.

Nous avons pu nous recentrer sur nos offres tarifaires afin d'obtenir une marge cohérente sur 2024 et nous continuons d'optimiser notre ERP sur les aspects livraisons et CRM.

Tension sur les délais de paiements Clients

Le montant des créances à l'actif du bilan de fin décembre 2023 à diminué (8 052 k€) dont une partie non négligeable est en dépassement d'échéances (3 624 k€), sans que, pour autant, le risque d'irrecouvrabilité soit élevé.

LABELIANS faisant un tiers de son chiffre d'affaires avec le secteur public, l'impact du retard persistant de paiement des clients- hôpitaux impacte défavorablement la trésorerie de notre entreprise.

1.1 Règles et méthodes comptables

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

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

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué 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.

La règle d'évaluation utilisée pour établir ces comptes est celle des coûts historiques.

1.2 Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'activité négoce est reconnu lorsque les marchandises sont expédiées aux clients. Le chiffre d'affaires lié aux prestations de services est enregistré lorsque les prestations ont été effectuées.

1.3 Immobilisations

Les immobilisations comprennent des immobilisations incorporelles (fonds commercial et logiciels) et des immobilisations corporelles. Elles sont inscrites au bilan pour leur coût réel d'acquisition. Les règles utilisées pour le calcul des amortissements sont identiques à celles appliquées au cours de l'exercice précédent et se résument comme suit :

Biens	Durée	Mode d'amortissement
Petits logiciels	1 an	Linéaire
Logiciels	3 à 5 ans	Linéaire
Matériels et outillage	5 à 10 ans	Linéaire
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 à 10 ans	Linéaire
Installations et agencements	10 ans	Linéaire

1.4 Autres immobilisations financières

Ces immobilisations comprennent :

- la retenue de garantie afférente au contrat d'affacturage signé avec BPCE Factor pour les créances de la majeure partie des clients du marché domestique
- Divers dépôts et cautionnements fournis par la société dans le cadre de son activité.

1.5 Stocks

- Valorisation :
Les stocks sont gérés selon la méthode des coûts moyens. Changement de méthode opéré au 1^{er} novembre 2023.
- Dépréciation :
Une analyse par article est menée sur la base de l'inventaire pour identifier les risques potentiels et déprécier la valeur brute des stocks inscrite au bilan si nécessaire.

Les règles de dépréciation pratiquées s'analysent comme suit :

Stocks à risque	Taux dépréciation
Stock avec date limite de vente < 6 mois hors risque destruction	50%
Stock avec date limite de vente < 6 mois avec risque destruction	75%
Ventes > 19 mois et < 24 mois hors ventes zéro	50%
Ventes > 19 mois et < 24 mois ventes zéro	100%
Ventes > 24 mois hors ventes zéro	75%
Ventes > 24 mois ventes zéro	100%
Stocks obsolètes	100%

1.6 Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les créances clients sont provisionnées en cas de dépassement significatif des échéances.

1.7 Engagement hors bilan en matière de pensions, retraites et indemnités

La méthode retenue dans le cadre de l'évaluation des engagements IDR est, comme les années précédentes, la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Elle retient comme base salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté proratisée.

Cette méthode est définie par la norme européenne comptable IAS n° 19 révisée. Elle est conforme à la recommandation ANC N° 2013-02 du 7 novembre 2013 (méthode 2).

Le montant des engagements financiers hors bilan est de 358 175€.

Le montant PBO (projected benefit obligation) est évalué en tenant compte des augmentations de salaire estimées jusqu'à l'âge -66 ans -de départ volontaire en retraite (1% pour l'inflation et 0.5% pour les augmentations individuelles), des probabilités de turnover par tranche d'âge, et de survie (table Insee). Le taux d'actualisation retenu est l'IBOXX AA10+ à 3,17 % au 31 décembre 2023 le taux de charges sociales est estimé à 43%.

II. NOTES SUR LE BILAN**II-1 Fonds commerciaux**

Ce poste regroupe :

- deux fonds commerciaux issus d'Elvetec et totalement dépréciés ;
 - VASSE (clientèle située dans le Nord-Est de la France) acquis le 1er Juillet 2003 pour un prix de 1 000 K€.
 - Bio-Analytique (clientèle située en Bretagne) a été acquis en 2007 pour 84 534 €.
- Les fonds commerciaux issus de la fusion TUP de CML en 2017 pour 3 354 526,53 €. Conformément à l'article 214-15 du P.C.G., ce fonds de commerce n'étant pas amorti, il a été procédé à un test de dépréciation par comparaison de sa valeur nette comptable et de sa valeur vénale. Aucune provision ne s'est avérée nécessaire.

II-2 Autres immobilisations incorporelles

Ce poste comprend principalement les logiciels et les développements informatiques du site internet.

II-3 Immobilisations corporelles

Le montant brut des immobilisations corporelles au 31 décembre 2023 s'élève à 1 530 993 €. Les nouvelles acquisitions d'immobilisations en 2023 représentent 93 202 €. Cela comprend principalement l'achat de matériel/logiciel informatique (34 110 €) et les installations agencements généraux et techniques (56 216 €).

II-4 Immobilisations financières

Les immobilisations financières représentent principalement la valeur des titres de la filiale CEB pour 2 943K€.

II-5 Autres Créances

Le poste « Autres Créances » comprend les comptes :

- ✓ Fournisseurs, avoirs à recevoir
- ✓ avances et acomptes au personnel
- ✓ TVA déductible
- ✓ Organismes sociaux - produits à recevoir
- ✓ Débiteurs divers réserve affectée au Factor
- ✓ Comptes courants CEB et CML-ID

II-6 Disponibilités

Cette rubrique regroupe les soldes des comptes courants bancaires et des dépôts à terme.

II-7 Charges constatées d'avance

Elles correspondent à des achats de marchandises ainsi qu'à des frais généraux comptabilisés sur 2023 et imputables à l'exercice 2024.

II-8 Provisions pour risques

Les provisions pour litige s'élèvent au 31 décembre 2023 à 99 000 €.

Ces provisions concernent :

- ✓ les risques sur litige avec deux salariés ayant quitté la société au titre des exercices précédents pour un montant estimé à 99 000 €

II-9 Dettes

- ✓ Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :

Cela comprend principalement le prêt garanti par l'Etat (PGE) pour 1 250 K€ qui a été contracté avec un pool bancaire en décembre 2020.

- ✓ Fournisseurs

Il s'agit des :

Fournisseurs de marchandises et de frais généraux
Fournisseurs factures non parvenues

- ✓ Les Dettes Fiscales et Sociales

Il s'agit pour l'essentiel des :

Congés payés
Primes à payer
Comptes de charges sociales
Impôts et taxes à payer

- ✓ Les Autres Dettes se décomposent de la façon suivante :

BPCE Factor – encours affacturage
Clients Avoirs à établir, Ristournes à Accorder
Autres créiteurs

III. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**III.1. Reprises sur provisions et transferts de charges**

Aucune reprise constaté en 2023.

III.2. Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation, qui s'élèvent à 49 915 K€, comprennent essentiellement les achats de marchandises pour 28 771 K€, les salaires et traitement du personnel pour 5 308 K€, charges sociales 2 006 K€.

III.3. Résultat financier

Le résultat financier est un bénéfice de 20 081€ du au placement produit financier sur placement.

III.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est un bénéfice de 103 K€ :

- ✓ Régularisation créances clients +112 K€

III.5. Impôt sur les bénéfices

Depuis le 01/01/2016, la société LABELIANS bénéficie de l'intégration fiscale du groupe CML-ID.

IV. AUTRES INFORMATIONS**IV.1 Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 41 K€.

IV.2 Evènements postérieurs à la clôture

Aucun impact comptable n'est à mentionner au 31 décembre 2023.

A la date d'arrêté de ces états financiers, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation sur les douze prochains mois.

Immobilisations

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	6 243 702		367 758
TOTAL immobilisations incorporelles :	6 243 702		367 758
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	259 527		43 508
Installations générales, agencements et divers	601 625		12 708
Matériel de transport	138 219		2 876
Matériel de bureau, informatique et mobilier	477 950		34 110
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	20 694		
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	1 498 015		93 202
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	343 132		2 465
Autres titres immobilisés	2 600 000		
Prêts et autres immobilisations financières	20 701		1 466 475
TOTAL immobilisations financières :	2 963 832		1 468 941
TOTAL GÉNÉRAL	10 705 549		1 929 901

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		10 640	6 600 820	
TOTAL immobilisations incorporelles :		10 640	6 600 820	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			303 034	
Inst. générales, agencements et divers		31 195	583 138	
Matériel de transport			141 096	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		29 029	483 032	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			20 694	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		60 223	1 530 994	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			345 597	
Autres titres immobilisés			2 600 000	
Prêts et autres immo. financières		1 458 442	28 734	
TOTAL immobilisations financières :		1 458 442	2 974 331	
TOTAL GÉNÉRAL		1 529 306	11 106 145	

Amortissements

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	1 124 478	20 167	630	1 144 016
TOTAL immobilisations incorporelles :	1 124 478	20 167	630	1 144 016
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	158 895	31 579	25	190 449
Inst. générales, agencements et divers	453 864	31 528	25 518	459 874
Matériel de transport	126 422	3 609		130 031
Mat. de bureau, informatique et mobil.	396 584	43 222	27 727	412 079
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	1 135 765	109 939	53 271	1 192 433
TOTAL GÉNÉRAL	2 260 243	130 106	53 901	2 336 448

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Fonds Commercial

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

NATURE		Montant des éléments				Montant des dépréciations
		Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
VASSE		1 000 000			1 000 000	(1 000 000)
BIO ANALYTIQUE		84 534			84 534	(84 534)
CML (INCLUANT SDMHL & BIOLEADE		3 354 527			3 354 527	
TOTAL		4 439 061			4 439 061	(1 084 534)
RAPPEL : Fonds commercial					4 439 061	(1 084 534)

Provisions Inscrites au Bilan

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	99 000			99 000
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	99 000			99 000

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	1 084 534			1 084 534
	495 283	168 443	276 925	386 801
	39 882	142 008	53 761	128 130
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	1 619 699	310 451	330 686	1 599 464

TOTAL GÉNÉRAL	1 718 699	310 451	330 686	1 698 464
----------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	28 734	25 429	3 305
TOTAL de l'actif immobilisé :	28 734	25 429	3 305
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	153 756		153 756
Autres créances clients	7 898 121	7 898 121	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	16 229	16 229	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices	28 741	28 741	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	208 943	208 943	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	1 684 495	1 684 495	
Débiteurs divers	1 084 279	1 084 279	
TOTAL de l'actif circulant :	11 074 564	10 920 808	153 756
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	36 846	36 846	

TOTAL GÉNÉRAL	11 140 143	10 983 083	157 060
----------------------	-------------------	-------------------	----------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	944 235	314 693	629 542	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 545 007	4 545 007		
Personnel et comptes rattachés	611 211	611 211		
Sécurité sociale et autres organismes	548 387	548 387		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	161 753	161 753		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	88 963	88 963		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 203 559	2 203 559		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 150	4 150		

TOTAL GÉNÉRAL	9 107 266	8 477 724	629 542	
----------------------	------------------	------------------	----------------	--

Produits à Recevoir

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	
Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances	498 225 9 881 495 391
Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	
TOTAL	1 003 497

Charges à Payer

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	538 103
Dettes fiscales et sociales	933 784
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	3 343
Autres dettes	1 107 067
TOTAL	2 582 297

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Régularisation client	173 457	
Cession immo	1 203	

TOTAL	174 660	
-------	---------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Régularisation client	60 654	
Cession immo	10 167	
Amende	75	
Don	750	

TOTAL	71 646	
-------	--------	--

Charges et Produits Constatés d'Avance

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	36 846	4 150
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	36 846	4 150

Composition du Capital Social

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	12500000	0,2
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12500000	0,2

LABELIANS

Période du
Edition du
Devise d'édition

RÉPARTITION PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ	Montant
MARCHANDISES	42 367 250
SERVICES	1 241 584

	TOTAL	43 608 834
--	-------	------------

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE		Montant
FRANCE		40 013 113
EXPORT		2 567 917

	TOTAL	42 581 030
--	-------	------------

Engagements Financiers

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	358 175
Autres engagements donnés :	

TOTAL	358 175
-------	---------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--

Effectif Moyen

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	55	
Agents de maîtrise et techniciens	29	
Employés	45	
Ouvriers		
TOTAL	129	

Liste des Filiales et Participations

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu) CEB	381 123	1 945 871	99.58	345 597	345 597			3 063 358	(580 639)	18 908
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
CML ID	SAS	25 956 000	1 RUE DES PALIS NEMOURS



SADEC AKELYS
AUDIT, EXPERTISE COMPTABLE ET CONSEIL

LABELIANS SAS

1, rue des Palis
77140 NEMOURS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

*Certifié conforme à l'original
Antoine Druot*

Nos cabinets : Bourgoin-Jallieu • Cergy-Pontoise • Châlons-en-Champagne • Dijon • Lille • Lyon • Nancy • Nogent-sur-Seine • Paris
Romilly-sur-Seine • Saint-Dié • Saint-Dizier • Saint-Genis-Laval • Sens • Strasbourg • Troyes • Vienne • Vitry-le-François

Société AKELYS - Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région de Paris - Ile de France
Société de Commissaires aux comptes, membre de la Compagnie Régionale de Paris

Siège social - 19 avenue de Messine - 75008 Paris - Tél. +33 (0)1 53 53 58 00

Siège administratif - 6 rue du Général Sarraill - 10000 Troyes - Tél. +33 (0)3 25 80 66 80

SELAS au capital de 1 040 000 euros - RC Paris B 652 008 939 - SIRET 652 008 939 00025 - APE 6920 Z - N° TVA intracommunautaire : FR04652008939

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'Associé Unique,

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 LABELIANS SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Evaluation des fonds de commerce

La note II-1 Fonds commerciaux de l'annexe décrit les modalités d'évaluation des fonds commerciaux figurant à l'actif de la société.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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 dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à 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.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Paris, le 26 juin 2024

AKELYS

Signé électroniquement par François Lamy



François LAMY

Annexe

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Bilan Actif

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	1 178 764	1 144 016	34 748	25 671
Fonds commercial	4 439 061	1 084 534	3 354 527	3 354 527
Autres immobilisations incorporelles	982 996		982 996	654 493
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	6 600 820	2 228 550	4 372 271	4 034 690
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	303 034	190 449	112 585	100 631
Autres immobilisations corporelles	1 207 265	1 001 984	205 282	240 925
Immobilisations en cours	20 694		20 694	20 694
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	1 530 994	1 192 433	338 561	362 250
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	345 597		345 597	343 132
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 600 000		2 600 000	2 600 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	28 734		28 734	20 701
TOTAL immobilisations financières :	2 974 331		2 974 331	2 963 832
ACTIF IMMOBILISÉ	11 106 145	3 420 982	7 685 163	7 360 773
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises	6 935 382	386 801	6 548 581	8 959 308
TOTAL stocks et en-cours :	6 935 382	386 801	6 548 581	8 959 308
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	121 095		121 095	
Créances clients et comptes rattachés	8 051 877	128 130	7 923 747	13 340 170
Autres créances	3 022 687		3 022 687	4 960 142
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	11 195 659	128 130	11 067 530	18 300 312
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				2 000 000
Disponibilités	2 548 039		2 548 039	736 839
Charges constatées d'avance	36 846		36 846	161 717
TOTAL disponibilités et divers :	2 584 885		2 584 885	2 898 556
ACTIF CIRCULANT	20 715 926	514 930	20 200 996	30 158 175
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	31 822 071	3 935 913	27 886 158	37 518 948

Bilan Passif

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	25 000 000	25 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	46 843	46 843
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	30 307	30 307
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	197	197
Autres réserves	201 918	201 918
Report à nouveau	(4 194 983)	(4 060 520)
Résultat de l'exercice	(2 568 129)	(134 463)
TOTAL situation nette :	18 516 154	21 084 283
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	18 516 154	21 084 283
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	99 000	99 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	99 000	99 000
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	944 235	1 251 916
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	944 235	1 251 916
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	163 738	1 065 753
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 545 007	7 147 514
Dettes fiscales et sociales	1 410 315	1 552 707
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 203 559	5 316 947
TOTAL dettes diverses :	8 158 881	14 017 167
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	4 150	
DETTES	9 271 004	16 334 836
Ecarts de conversion passif		829
TOTAL GÉNÉRAL	27 886 158	37 518 948

Compte de Résultat (Première Partie)

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	40 013 113	2 567 917	42 581 030	50 965 169
Production vendue de biens	(213 780)		(213 780)	(1 175 672)
Production vendue de services	1 241 584		1 241 584	1 364 780
Chiffres d'affaires nets	41 040 917	2 567 917	43 608 834	51 154 277
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			38 500	29 631
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			503 808	595 584
Autres produits			21 501	37 996
PRODUITS D'EXPLOITATION			44 172 643	51 817 488
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			28 771 223	38 072 498
Variation de stock de marchandises			2 511 541	(2 552 788)
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			7 450 199	8 383 823
TOTAL charges externes :			38 732 963	43 903 533
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			343 746	350 816
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			5 307 820	5 124 691
Charges sociales			2 006 821	1 983 928
TOTAL charges de personnel :			7 314 640	7 108 619
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			127 494	113 106
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			310 451	420 985
Dotations aux provisions pour risques et charges			25 300	
TOTAL dotations d'exploitation :			463 245	534 091
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			60 701	133 108
CHARGES D'EXPLOITATION			46 915 295	52 030 167
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(2 742 653)	(212 680)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(2 742 653)	(212 680)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		18 908
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	128 244	38 840
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	128 244	57 748
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	108 307	45 911
Différences négatives de change	(144)	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	108 162	45 911
RÉSULTAT FINANCIER	20 081	11 837
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(2 722 571)	(200 843)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	173 761	73 572
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 204	185
Reprises sur provisions et transferts de charges		339 146
	174 965	412 903
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	61 480	7 243
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	10 167	134
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		339 146
	71 647	346 523
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	103 318	66 379
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(51 125)	
TOTAL DES PRODUITS	44 475 851	52 288 139
TOTAL DES CHARGES	47 043 980	52 422 602
BÉNÉFICE OU PERTE	(2 568 129)	(134 463)

ANNEXE AUX COMPTES 2023

I. PRINCIPES GENERAUX

La SAS LABELIANS exerce une activité de négoce de produits consommables, de produits chimiques d'instruments, équipements et mobilier à destination des laboratoires de biologie médicale, des industries, des centres de recherche et d'enseignement dans le domaine de la santé et de la sécurité environnementale.

En complément de cette activité de négoce qui représente la part principale de son chiffre d'affaires, la société assure des prestations de service comme la maintenance métrologie pour laquelle elle bénéficie des accréditations COFRAC, des prestations logistiques spécifiques (stockage et gestion des expéditions) et tous autres services adaptés à la transformation de l'écosystème de nos clients.

La clientèle qu'elle dessert correspond à des laboratoires privés ou publics rattachés à des centres hospitaliers ou bien à des entreprises industrielles de secteurs divers.

LABELIANS développe également son activité export à destination d'une cinquantaine de pays.

Faits caractéristiques de l'exercice

Labelians a connu une année très difficile, en raison des hausses matières premières de 2022 qui n'ont pas pu être imputés en totalité sur nos tarifs 2023. Nous avons également été victime d'une cyber attaque qui nous a paralysé pendant 1 mois et demi, de novembre à mi-décembre.

De ce fait, nous avons immédiatement mis en place notre nouvel ERP NETSUITE initialement prévu au 1^{er} janvier 2024.

Nous avons pu nous recentrer sur nos offres tarifaires afin d'obtenir une marge cohérente sur 2024 et nous continuons d'optimiser notre ERP sur les aspects livraisons et CRM.

Tension sur les délais de paiements Clients

Le montant des créances à l'actif du bilan de fin décembre 2023 a diminué (8 052 k€) dont une partie non négligeable est en dépassement d'échéances (3 624 k€), sans que, pour autant, le risque d'irrecouvrabilité soit élevé.

LABELIANS faisant un tiers de son chiffre d'affaires avec le secteur public, l'impact du retard persistant de paiement des clients- hôpitaux impacte défavorablement la trésorerie de notre entreprise.

1.1 Règles et méthodes comptables

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

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

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué 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.

La règle d'évaluation utilisée pour établir ces comptes est celle des coûts historiques.

1.2 Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'activité négoce est reconnu lorsque les marchandises sont expédiées aux clients. Le chiffre d'affaires lié aux prestations de services est enregistré lorsque les prestations ont été effectuées.

1.3 Immobilisations

Les immobilisations comprennent des immobilisations incorporelles (fonds commercial et logiciels) et des immobilisations corporelles. Elles sont inscrites au bilan pour leur coût réel d'acquisition. Les règles utilisées pour le calcul des amortissements sont identiques à celles appliquées au cours de l'exercice précédent et se résument comme suit :

Biens	Durée	Mode d'amortissement
Petits logiciels	1 an	Linéaire
Logiciels	3 à 5 ans	Linéaire
Matériels et outillage	5 à 10 ans	Linéaire
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 à 10 ans	Linéaire
Installations et agencements	10 ans	Linéaire

1.4 Autres immobilisations financières

Ces immobilisations comprennent :

- la retenue de garantie afférente au contrat d'affacturage signé avec BPCE Factor pour les créances de la majeure partie des clients du marché domestique
- Divers dépôts et cautionnements fournis par la société dans le cadre de son activité.

1.5 Stocks

- Valorisation :
Les stocks sont gérés selon la méthode des coûts moyens. Changement de méthode opéré au 1^{er} novembre 2023.
- Dépréciation :
Une analyse par article est menée sur la base de l'inventaire pour identifier les risques potentiels et déprécier la valeur brute des stocks inscrite au bilan si nécessaire.

Les règles de dépréciation pratiquées s'analysent comme suit :

Stocks à risque	Taux dépréciation
Stock avec date limite de vente < 6 mois hors risque destruction	50%
Stock avec date limite de vente < 6 mois avec risque destruction	75%
Ventes > 19 mois et < 24 mois hors ventes zéro	50%
Ventes > 19 mois et < 24 mois ventes zéro	100%
Ventes > 24 mois hors ventes zéro	75%
Ventes > 24 mois ventes zéro	100%
Stocks obsolètes	100%

1.6 Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les créances clients sont provisionnées en cas de dépassement significatif des échéances.

1.7 Engagement hors bilan en matière de pensions, retraites et indemnités

La méthode retenue dans le cadre de l'évaluation des engagements IDR est, comme les années précédentes, la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Elle retient comme base salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté proratisée.

Cette méthode est définie par la norme européenne comptable IAS n° 19 révisée. Elle est conforme à la recommandation ANC N° 2013-02 du 7 novembre 2013 (méthode 2).

Le montant des engagements financiers hors bilan est de 358 175€.

Le montant PBO (projected benefit obligation) est évalué en tenant compte des augmentations de salaire estimées jusqu'à l'âge -66 ans -de départ volontaire en retraite (1% pour l'inflation et 0.5% pour les augmentations individuelles), des probabilités de turnover par tranche d'âge, et de survie (table Insee). Le taux d'actualisation retenu est l'IBOXX AA10+ à 3,17 % au 31 décembre 2023 le taux de charges sociales est estimé à 43%.

II. NOTES SUR LE BILAN**II-1 Fonds commerciaux**

Ce poste regroupe :

- deux fonds commerciaux issus d'Elvetec et totalement dépréciés ;
 - VASSE (clientèle située dans le Nord-Est de la France) acquis le 1er Juillet 2003 pour un prix de 1 000 K€.
 - Bio-Analytique (clientèle située en Bretagne) a été acquis en 2007 pour 84 534 €.
- Les fonds commerciaux issus de la fusion TUP de CML en 2017 pour 3 354 526,53 €. Conformément à l'article 214-15 du P.C.G., ce fonds de commerce n'étant pas amorti, il a été procédé à un test de dépréciation par comparaison de sa valeur nette comptable et de sa valeur vénale. Aucune provision ne s'est avérée nécessaire.

II-2 Autres immobilisations incorporelles

Ce poste comprend principalement les logiciels et les développements informatiques du site internet.

II-3 Immobilisations corporelles

Le montant brut des immobilisations corporelles au 31 décembre 2023 s'élève à 1 530 993 €. Les nouvelles acquisitions d'immobilisations en 2023 représentent 93 202 €. Cela comprend principalement l'achat de matériel/logiciel informatique (34 110 €) et les installations agencements généraux et techniques (56 216 €).

II-4 Immobilisations financières

Les immobilisations financières représentent principalement la valeur des titres de la filiale CEB pour 2 943K€.

II-5 Autres Créances

Le poste « Autres Créances » comprend les comptes :

- ✓ Fournisseurs, avoirs à recevoir
- ✓ avances et acomptes au personnel
- ✓ TVA déductible
- ✓ Organismes sociaux - produits à recevoir
- ✓ Débiteurs divers réserve affectée au Factor
- ✓ Comptes courants CEB et CML-ID

II-6 Disponibilités

Cette rubrique regroupe les soldes des comptes courants bancaires et des dépôts à terme.

II-7 Charges constatées d'avance

Elles correspondent à des achats de marchandises ainsi qu'à des frais généraux comptabilisés sur 2023 et imputables à l'exercice 2024.

II-8 Provisions pour risques

Les provisions pour litige s'élèvent au 31 décembre 2023 à 99 000 €.

Ces provisions concernent :

- ✓ les risques sur litige avec deux salariés ayant quitté la société au titre des exercices précédents pour un montant estimé à 99 000 €

II-9 Dettes

- ✓ Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :

Cela comprend principalement le prêt garanti par l'Etat (PGE) pour 1 250 K€ qui a été contracté avec un pool bancaire en décembre 2020.

- ✓ Fournisseurs

Il s'agit des :

Fournisseurs de marchandises et de frais généraux

Fournisseurs factures non parvenues

- ✓ Les Dettes Fiscales et Sociales

Il s'agit pour l'essentiel des :

Congés payés

Primes à payer

Comptes de charges sociales

Impôts et taxes à payer

- ✓ Les Autres Dettes se décomposent de la façon suivante :

BPCE Factor – encours affacturage

Clients Avoirs à établir, Ristournes à Accorder

Autres créditeurs

III. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**III.1. Reprises sur provisions et transferts de charges**

Aucune reprise constaté en 2023.

III.2. Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation, qui s'élèvent à 49 915 K€, comprennent essentiellement les achats de marchandises pour 28 771 K€, les salaires et traitement du personnel pour 5 308 K€, charges sociales 2 006 K€.

III.3. Résultat financier

Le résultat financier est un bénéfice de 20 081€ du au placement produit financier sur placement.

III.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est un bénéfice de 103 K€ :

- ✓ Régularisation créances clients +112 K€

III.5. Impôt sur les bénéfices

Depuis le 01/01/2016, la société LABELIANS bénéficie de l'intégration fiscale du groupe CML-ID.

IV. AUTRES INFORMATIONS**IV.1 Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 41 K€.

IV.2 Evénements postérieurs à la clôture

Aucun impact comptable n'est à mentionner au 31 décembre 2023.

A la date d'arrêté de ces états financiers, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation sur les douze prochains mois.

Immobilisations

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	6 243 702		367 758
TOTAL immobilisations incorporelles :	6 243 702		367 758
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	259 527		43 508
Installations générales, agencements et divers	601 625		12 708
Matériel de transport	138 219		2 876
Matériel de bureau, informatique et mobilier	477 950		34 110
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	20 694		
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	1 498 015		93 202
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	343 132		2 465
Autres titres immobilisés	2 600 000		
Prêts et autres immobilisations financières	20 701		1 466 475
TOTAL immobilisations financières :	2 963 832		1 468 941
TOTAL GÉNÉRAL	10 705 549		1 929 901

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		10 640	6 600 820	
TOTAL immobilisations incorporelles :		10 640	6 600 820	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			303 034	
Inst. générales, agencements et divers		31 195	583 138	
Matériel de transport			141 096	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		29 029	483 032	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			20 694	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		60 223	1 530 994	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			345 597	
Autres titres immobilisés			2 600 000	
Prêts et autres immo. financières		1 458 442	28 734	
TOTAL immobilisations financières :		1 458 442	2 974 331	
TOTAL GÉNÉRAL		1 529 306	11 106 145	

Amortissements

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	1 124 478	20 167	630	1 144 016
TOTAL immobilisations incorporelles :	1 124 478	20 167	630	1 144 016
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	158 895	31 579	25	190 449
Inst. générales, agencements et divers	453 864	31 528	25 518	459 874
Matériel de transport	126 422	3 609		130 031
Mat. de bureau, informatique et mobil.	396 584	43 222	27 727	412 079
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	1 135 765	109 939	53 271	1 192 433
TOTAL GÉNÉRAL	2 260 243	130 106	53 901	2 336 448

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Fonds Commercial

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

NATURE		Montant des éléments				Montant des dépréciations
		Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
VASSE		1 000 000			1 000 000	(1 000 000)
BIO ANALYTIQUE		84 534			84 534	(84 534)
CML (INCLUANT SDMHL & BIOLEADE		3 354 527			3 354 527	
TOTAL		4 439 061			4 439 061	(1 084 534)
RAPPEL : Fonds commercial					4 439 061	(1 084 534)

Provisions Inscrites au Bilan

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	99 000			99 000
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	99 000			99 000

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	1 084 534			1 084 534
	495 283	168 443	276 925	386 801
	39 882	142 008	53 761	128 130
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	1 619 699	310 451	330 686	1 599 464

TOTAL GÉNÉRAL	1 718 699	310 451	330 686	1 698 464
----------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	28 734	25 429	3 305
TOTAL de l'actif immobilisé :	28 734	25 429	3 305
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	153 756		153 756
Autres créances clients	7 898 121	7 898 121	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	16 229	16 229	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices	28 741	28 741	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	208 943	208 943	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	1 684 495	1 684 495	
Débiteurs divers	1 084 279	1 084 279	
TOTAL de l'actif circulant :	11 074 564	10 920 808	153 756
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	36 846	36 846	

TOTAL GÉNÉRAL	11 140 143	10 983 083	157 060
----------------------	-------------------	-------------------	----------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	944 235	314 693	629 542	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 545 007	4 545 007		
Personnel et comptes rattachés	611 211	611 211		
Sécurité sociale et autres organismes	548 387	548 387		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	161 753	161 753		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	88 963	88 963		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 203 559	2 203 559		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 150	4 150		

TOTAL GÉNÉRAL	9 107 266	8 477 724	629 542	
----------------------	------------------	------------------	----------------	--

Produits à Recevoir

LABELIANS

Période du01/01/23au 31/12/23

Edition du27/05/24

Devise d'éditionEURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	
Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances	498 225 9 881 495 391
Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	
TOTAL	1 003 497

Charges à Payer

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	538 103
Dettes fiscales et sociales	933 784
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	3 343
Autres dettes	1 107 067
TOTAL	2 582 297

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Régularisation client	173 457	
Cession immo	1 203	

TOTAL	174 660	
-------	---------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Régularisation client	60 654	
Cession immo	10 167	
Amende	75	
Don	750	

TOTAL	71 646	
-------	--------	--

Charges et Produits Constatés d'Avance

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	36 846	4 150
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	36 846	4 150

Composition du Capital Social

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	12500000	0,2
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12500000	0,2

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

RÉPARTITION PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ	Montant
MARCHANDISES	42 367 250
SERVICES	1 241 584

TOTAL	43 608 834
-------	------------

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
FRANCE	40 013 113
EXPORT	2 567 917

TOTAL	42 581 030
-------	------------

Engagements Financiers

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	358 175
Autres engagements donnés :	

TOTAL	358 175
-------	---------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--

Effectif Moyen

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	55	
Agents de maîtrise et techniciens	29	
Employés	45	
Ouvriers		
TOTAL	129	

Liste des Filiales et Participations

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta* resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
CEB	381 123	1 945 871	99,58	345 597	345 597			3 063 358	(580 639)	18 908
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT*										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

LABELIANS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 27/05/24
Devise d'édition EURO

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
CML ID	SAS	25 956 000	1 RUE DES PALIS NEMOURS



EXTRAIT DU PROCES VERBAL

DE L'ASSEMBLEE GENERALE DU 27 juin 2024

REGISTRE DES ASSEMBLEES Page 48

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, conformément à la proposition du Président, décide d'affecter la perte de l'exercice soit 2.568.128,70 € en totalité au compte « Report à nouveau débiteur »

Nous rappelons qu'aucun dividende n'a été distribué au cours des trois exercices antérieurs.

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité.

*Certifié conforme à l'original
Anti D must*