



Madame BOI Véronique

2 Place Sadi Carnot
Pharmacie Colbert
13001 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/05/2023 au 30/04/2024

Attestation de présentation des comptes

Etat exprimé en **euros**

Dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise **Madame BOI Véronique**, pour l'exercice du **01/05/2023** au **30/04/2024**, et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

A la date de mes travaux, qui ne constituent pas un audit, et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des Comptes Annuels.

Les Comptes Annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	586 562	euros
Chiffre d'affaires :	781 019	euros
Résultat net comptable :	-34 698	euros

Fait à Aubagne
Le 6 Août 2024

Signature

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		30/04/2024			30/04/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)	371 213		371 213	371 213
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	36 188	31 806	4 383	4 928
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	62 802	61 733	1 069	1 121
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	60		60	60
TOTAL (II)		470 279	93 539	376 740	377 337
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	115 964		115 964	121 004
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	35 235		35 235	40 805
	Autres créances	30 345		30 345	12 679
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	3 206		3 206	182 597
	Charges constatées d'avance	25 072		25 072	8 300
	TOTAL (III)	209 822		209 822	365 385
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		680 101	93 539	586 562	742 722
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				60	60
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros		30/04/2024	30/04/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	504 409	441 340
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice Subventions d'investissement Provisions réglementées	(34 698)	148 925
	Total des capitaux propres	469 711	590 265
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers (3) Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 912	
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	85 008 12 728	77 809 74 648
	DETTES DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	202	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	116 851	152 457
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	586 562	742 722
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(34 698,29)	148 924,72
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	116 851	152 457
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	18 912	
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

30/04/2024

30/04/2023

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	767 926		767 926	1 417 454
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	13 093		13 093	16 136
	Montant net du chiffre d'affaires	781 019		781 019	1 433 589
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			750	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			3	5
Total des produits d'exploitation (1)				781 773	1 433 595
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			575 717	953 993
	Variation de stock			5 040	(21 692)
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			96 409	163 062
	Impôts, taxes et versements assimilés			13 976	21 133
	Salaires et traitements			75 985	78 746
	Charges sociales du personnel			20 724	17 072
	Cotisations personnelles de l'exploitant			18 744	43 668
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			1 222	1 182
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			10	20 952
Total des charges d'exploitation (2)				807 827	1 278 116
RESULTAT D'EXPLOITATION				(26 054)	155 479

Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros	30/04/2024	30/04/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION			(26 054)	155 479
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers			
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		194	
	Total des charges financières		194	
RESULTAT FINANCIER			(194)	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(26 249)	155 479
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		8 450	6 554
	Total des charges exceptionnelles		8 450	6 554
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(8 450)	(6 554)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES				
TOTAL DES PRODUITS			781 773	1 433 595
TOTAL DES CHARGES			816 471	1 284 670
RESULTAT DE L'EXERCICE			(34 698)	148 925
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées				

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros		01/05/2023 30/04/2024	12 mois	01/05/2022 30/04/2023	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé							
TOTAL II - Actif Immobilisé NET		376 740	64,23	377 337	50,80	(597)	-0,16
Fonds Commercial		371 213	63,29	371 213	49,98		
FONDS COMMERCIAL		371 213	63,29	371 213	49,98		
Constructions		4 383	0,75	4 928	0,66	(545)	-11,06
AAI DES CONSTRUCTIONS		36 188	6,17	36 188	4,87		
AMORT AAI CONSTRUCTIONS		(31 806)	-5,42	(31 261)	-4,21	(545)	-1,74
Autres immobilisations corporelles		1 069	0,18	1 121	0,15	(52)	-4,67
AAI DIVERS		46 537	7,93	46 537	6,27		
MATERIEL DE TRANSPORT		13 400	2,28	13 400	1,80		
MAT.DE BUREAU ET INFORMAT		2 470	0,42	1 845	0,25	625	33,87
MOBILIER		395	0,07	395	0,05		
AMORT.AAI DIVERS		(45 936)	-7,83	(45 538)	-6,13	(398)	-0,87
AMORT.MATERIEL TRANSPORT		(13 400)	-2,28	(13 400)	-1,80		
AMORT.MAT.BUREAU ET INFOR		(2 003)	-0,34	(1 723)	-0,23	(279)	-16,20
AMORTISSEMENT S MOBILIER		(395)	-0,07	(395)	-0,05		
Autres participations		15		15			
Titres de participation		15		15			
Autres immobilisations financières		60	0,01	60	0,01		
DEPOTS CAUTIONNEM.VERSES		60	0,01	60	0,01		
TOTAL III - Actif Circulant NET		209 822	35,77	365 385	49,20	(155 563)	-42,58
Marchandises		115 964	19,77	121 004	16,29	(5 040)	-4,17
STOCKS MARCHANDISES 2,1 %		38 291	6,53	37 156	5,00	1 136	3,06
STOCKS MARCHANDISES 5,5 %		26 942	4,59	29 543	3,98	(2 602)	-8,81
STOCKS MARCHANDISES 20%		38 171	6,51	41 201	5,55	(3 030)	-7,35
STOCKS MARCHANDISES 10%		12 482	2,13	13 026	1,75	(545)	-4,18
STOCKS MARCHANDISES EXO		78	0,01	78	0,01		
Créances clients et comptes rattachés		35 235	6,01	40 805	5,49	(5 570)	-13,65
Collectif clients débiteurs		31 179	5,32	35 553	4,79	(4 374)	-12,30
CLIENTS FACTURES A ETABLIR		4 055	0,69	5 252	0,71	(1 197)	-22,78
Autres créances		30 345	5,17	12 679	1,71	17 666	139,33
Collectif fournisseurs débiteurs		480	0,08	512	0,07	(33)	-6,41
PERSONNEL AVANC.ET ACPTES		1 100	0,19	149	0,02	951	639,89
URSSAF EXPLOITANT A PAYER		17 639	3,01			17 639	
VIEILLESSE A PAYER		1 221	0,21			1 221	
TVA DEDUCTIBLE		867	0,15	926	0,12	(59)	-6,37
TVA DEDUCTIBLE 5,5%		322	0,05	370	0,05	(48)	-12,92
TVA DEDUCTIBLE 2,1%		1 353	0,23	1 049	0,14	304	28,94
TVA DEDUCTIBLE 20%		939	0,16	1 680	0,23	(740)	-44,09
TVA DEDUCTIBLE 10%		228	0,04	271	0,04	(43)	-15,76
CREDIT DE TVA A REPORTE		6 008	1,02	1 652	0,22	4 356	263,68
TVA COLLECTEE 10%							
RBT CREDIT TVA				6 000	0,81	(6 000)	-100,00
TCA/FACT. NON PARVENUES		82	0,01	71	0,01	12	16,70
TCA A REGUL.OU EN ATTENTE		105	0,02			105	
Disponibilités		3 206	0,55	182 597	24,58	(179 391)	-98,24
CREDIT MUTUEL				180 091	24,25	(180 091)	-100,00
CAISSE		2 156	0,37	2 506	0,34	(350)	-13,98

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros	01/05/2023	12	01/05/2022	12	Variations	%
	30/04/2024	mois	30/04/2023	mois		
VIREMENTS INTERNES	1 050	0,18			1 050	
Charges constatées d'avance	25 072	4,27	8 300	1,12	16 773	202,08
CHARGES CONSTATEES D'AVAN	25 072	4,27	8 300	1,12	16 773	202,08
TOTAL DUBILAN ACTIF	586 562	100,00	742 722	100,00	(156 160)	-21,03

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/05/2023	12	01/05/2022	12	Variations	%
	30/04/2024	mois	30/04/2023	mois		
TOTAL I - Capitaux propres	469 711	80,08	590 265	79,47	(120 553)	-20,42
Capital Social ou individuel	504 409	85,99	441 340	59,42	63 070	14,29
COMPTE DE L'EXPLOITANT	504 409	85,99	441 340	59,42	63 070	14,29
Résultat de l'exercice	(34 698)	-5,92	148 925	20,05	(183 623)	-123,30
TOTAL II - Autres fonds propres						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	116 851	19,92	152 457	20,53	(35 607)	-23,36
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 912	3,22			18 912	
CREDIT MUTUEL	18 912	3,22			18 912	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 008	14,49	77 809	10,48	7 199	9,25
Collectif fournisseurs créditeurs	83 783	14,28	77 383	10,42	6 400	8,27
FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	1 225	0,21	426	0,06	798	187,26
Dettes fiscales et sociales	12 728	2,17	74 648	10,05	(61 920)	-82,95
SALAIRES	3 112	0,53	5 618	0,76	(2 505)	-44,60
DETTES PROV./CONGES PAYES	4 432	0,76	8 995	1,21	(4 563)	-50,73
URSSAF	1 300	0,22	2 743	0,37	(1 443)	-52,60
TAXE APPRENTISSAGE SOLDE A PAYER	21		27		(6)	-21,82
RETRAITE	158	0,03	718	0,10	(560)	-78,03
PREVOYANCE	1 077	0,18	1 008	0,14	68	6,78
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	1 023	0,17	1 577	0,21	(554)	-35,13
URSSAF EXPLOITANT A PAYER			10 416	1,40	(10 416)	-100,00
VIEILLESSE A PAYER			4 115	0,55	(4 115)	-100,00
RAM EXPLOITANT A PAYER			18 407	2,48	(18 407)	-100,00
DGFIP PRELEVEMENT SOURCE	21		153	0,02	(132)	-86,06
TVA/IMMOBILIS.DEDUCTIBLE						-100,00
TVA COLLECTEE 2.10%						
TVA COLLECTEE 20%	485	0,08	421	0,06	64	15,14
TVA COLLECTEE 5.50 %						
TCA/FACTURES A ETABLIR	83	0,01	108	0,01	(25)	-22,78
CHARGES FISCALES SUR C.P.	55	0,01	111	0,01	(56)	-50,72
CHARGES A PAYER	758	0,13	455	0,06	303	66,66
FORMATION CONTINUE	38	0,01	36		2	5,56
CURPS A PAYER	164	0,03	176	0,02	(12)	-6,82
CSG DEDUCTIBLE A PAYER			19 564	2,63	(19 564)	-100,00
Autres dettes	202	0,03			202	
DIVERS CHARGES A PAYER	202	0,03			202	
TOTAL DUBILAN PASSIF	586 562	100,00	742 722	100,00	(156 160)	-21,03

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/05/2023	12	01/05/2022	12	Variations	%
	30/04/2024	mois	30/04/2023	mois		
Total des produits d'exploitation	781 773	100,10	1 433 595	100,00	(651 822)	-45,47
Ventes de marchandises	767 926	98,32	1 417 454	98,87	(649 527)	-45,82
Ventes de marchandises FRANCE	767 926	98,32	1 417 454	98,87	(649 527)	-45,82
VENTES MARCHANDISES A 2,10 %	635 853	81,41	730 261	50,94	(94 408)	-12,93
VENTES MARCHANDISES A 10%	19 087	2,44	25 552	1,78	(6 465)	-25,30
VENTES MARCHANDISES A 5,5 %	63 876	8,18	80 284	5,60	(16 408)	-20,44
VENTES MARCHANDISES A 20%	42 949	5,50	50 740	3,54	(7 791)	-15,36
VENTES MARCHANDISES A 0%	6 163	0,79	530 617	37,01	(524 455)	-98,84
Production vendue Biens						
Production vendue Services + Travaux	13 093	1,68	16 136	1,13	(3 043)	-18,86
Production vendue Services FRANCE	13 093	1,68	16 136	1,13	(3 043)	-18,86
PRODUITS ACTIVITES ANNEX.	11 105	1,42	12 772	0,89	(1 667)	-13,05
CPAM REMUNERATIONS	1 988	0,25	3 364	0,23	(1 376)	-40,91
Montant net du chiffre d'affaires	781 019	100,00	1 433 589	100,00	(652 570)	-45,52
Subventions	750	0,10			750	
Subventions d'exploitation Etat SEGUR social	750	0,10			750	
Autres produits d'exploitation	3		5		(2)	-37,82
PROD.DIVERS GESTION COURANT	3		5		(2)	-37,82
Total des charges d'exploitation	807 827	103,43	1 278 116	89,15	(470 289)	-36,80
Achats de marchandises	575 717	73,71	953 993	66,55	(378 275)	-39,65
ACH.MARCHAN.A 2,10 %	473 451	60,62	514 726	35,90	(41 275)	-8,02
ACH.MARCHAN.A 5,5 %	48 314	6,19	55 617	3,88	(7 302)	-13,13
ACH.MARCHAN.A 19,6%			59		(59)	-100,00
MARCHANDISES EXONEREES	40	0,01	323 825	22,59	(323 785)	-99,99
ACHATS MARCHANDISES 10%	17 870	2,29	22 037	1,54	(4 168)	-18,91
ACHATS MARCHANDISES 20%	36 042	4,61	37 728	2,63	(1 686)	-4,47
Variation de stocks de marchandises	5 040	0,65	(21 692)	-1,51	26 732	123,23
VARIAT. STOCKS MARCH 2.10	(1 136)	-0,15	(11 894)	-0,83	10 758	90,45
VARIAT. STOCKS MARCH 5.50	2 602	0,33	(3 513)	-0,25	6 115	174,05
VARIAT. STOCKS MARCH 20%	3 030	0,39	(3 625)	-0,25	6 655	183,56
VARIAT. STOCKS MARCH 10%	545	0,07	(2 717)	-0,19	3 262	120,04
VARIAT. STOCKS MARCH EXO			57		(57)	-100,00
Autres achats et charges externes	96 409	12,34	163 062	11,37	(66 652)	-40,88
PRESTATAIRES TESTS			67 297	4,69	(67 297)	-100,00
ELECTRICITE DE FRANCE	2 398	0,31	2 254	0,16	144	6,39
CARBURANT	740	0,09	581	0,04	159	27,32
PRODUITS ENTRETIEN	8		39		(31)	-79,44
ACH.PETIT EQUIPEMENT	525	0,07	183	0,01	342	186,79
FOURNITURES ADMINISTRATIF	2 432	0,31	4 236	0,30	(1 804)	-42,59
ACH.PETITES FOURNITURES	466	0,06	202	0,01	264	130,71
PRODUITS D'ENTRETIEN	49	0,01	16		33	206,60
ACHATS EMBALLAGES	941	0,12	1 970	0,14	(1 029)	-52,24
SOUS TRAITANCE	1 695	0,22	5 435	0,38	(3 740)	-68,81
LOCATIONS IMMOBILIERES	32 296	4,14	31 033	2,16	1 264	4,07
LOCATION PARKING	1 580	0,20	1 580	0,11		

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/05/2023	12	01/05/2022	12	Variations	%
	30/04/2024	mois	30/04/2023	mois		
LOCATION DE MATERIEL	1 449	0,19	618	0,04	831	134,54
LOC. LOGICIEL ET MATERIELS	2 173	0,28	3 991	0,28	(1 818)	-45,56
Locations SYSTEME VIDEOSURVEIL	1 560	0,20	1 560	0,11		
Locations CABINE TESSON	6 576	0,84	4 932	0,34	1 644	33,33
Location TPE	180	0,02	135	0,01	45	33,33
CHARGES LOCAT.COPROPRIETE	1 355	0,17	1 563	0,11	(208)	-13,31
ENTRETIEN ET REPARATIONS	4 499	0,58	7 324	0,51	(2 825)	-38,58
MAINTENANCE INFORMATIQUE	2 846	0,36	2 467	0,17	379	15,38
MAINTENANCE CLIM.	250	0,03	250	0,02		
MAINTENANCE PORTE AUTOMATIQUE	250	0,03	250	0,02		
ENTRETIEN AUTO	585	0,07	481	0,03	104	21,69
ASSURANCES			98	0,01	(98)	-100,00
MULTI RISQUE PROFESSION.	2 478	0,32	2 292	0,16	186	8,11
ASSURANCE VEHICULE	746	0,10	724	0,05	22	3,07
DOCUMENTATION TECHNIQUE			99	0,01	(99)	-100,00
HONORAIRES COMPTABLES	8 788	1,13	8 374	0,58	413	4,94
COTISATION CGA	237	0,03	237	0,02		
FRAIS D'ACTES			101	0,01	(101)	-100,00
REMUNERAT.INTERMED. HONOR	7 350	0,94			7 350	
CADEAUX A LA CLIENTELE	203	0,03	340	0,02	(137)	-40,25
DONS	61	0,01			61	
TRANSP.BIENS ET PERSONNES	12		171	0,01	(159)	-92,92
DEPLA.MISSIONS RECEPTIONS	297	0,04	297	0,02		
RESTAURANTS	1 497	0,19	1 358	0,09	139	10,25
PEAGES	928	0,12	996	0,07	(68)	-6,87
TIMBRES	120	0,02	122	0,01	(2)	-1,94
FRANCE TELECOM	1 515	0,19	1 762	0,12	(247)	-14,04
INTERNET	515	0,07	504	0,04	10	2,06
BOUYGUES	595	0,08	586	0,04	9	1,54
SERVICES BANCAIRES ET ASS	2 421	0,31	961	0,07	1 461	152,03
COTISATIONS PROFESSIONNEL	1 963	0,25	3 684	0,26	(1 720)	-46,70
DIV.AUT.SERV. EXTERIEURS	1 534	0,20	772	0,05	763	98,85
ORDOCLIK	297	0,04	1 188	0,08	(891)	-75,00
Impôts, taxes et versements assimilés	13 976	1,79	21 133	1,47	(7 157)	-33,87
IMPOTS, TAXES, VERSEMENTS ASSI	(56)	-0,01	30		(86)	-284,79
FORMATION CONTINUE	908	0,12	921	0,06	(13)	-1,37
TAXE D'APPRENTISSAGE	544	0,07	511	0,04	33	6,38
C.V.A.E			(111)	-0,01	111	100,00
CFE	2 343	0,30	1 906	0,13	437	22,91
TAXE D'EMPLACEMENT	426	0,05	377	0,03	49	13,08
IMPOTS DIVERS	874	0,11	328	0,02	546	166,60
CSG DEDUCTIBLE	8 790	1,13	16 960	1,18	(8 170)	-48,17
CURPS	147	0,02	211	0,01	(64)	-30,33
Salaires et traitements	75 985	9,73	78 746	5,49	(2 761)	-3,51
REMUNERATIONS PERSONNEL	79 972	10,24	75 175	5,24	4 797	6,38
CONGES PAYES	(4 563)	-0,58	3 571	0,25	(8 134)	-227,76
INDEMNITE RUPTURE NON SOUMISE	576	0,07			576	
Charges sociales du personnel	20 724	2,65	17 072	1,19	3 652	21,39
URSSAF	11 723	1,50	8 087	0,56	3 635	44,95
RETRAITE	4 102	0,53	3 167	0,22	935	29,53
PREVOYANCE	1 592	0,20	1 562	0,11	30	1,95
ASSEDIC	3 370	0,43	3 157	0,22	213	6,74
CHARGES SOCIALES / CP	(554)	-0,07	825	0,06	(1 379)	-167,14
MEDECINE DU TRAVAIL	490	0,06	273	0,02	217	79,27
Cotisations personnelles de l'exploitant	18 744	2,40	43 668	3,05	(24 925)	-57,08
URSSAF	(6 412)	-0,82	21 506	1,50	(27 918)	-129,81
CAVP	18 520	2,37	16 417	1,15	2 103	12,81

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/05/2023	12	01/05/2022	12	Variations	%
	30/04/2024	mois	30/04/2023	mois		
AGIPI	6 635	0,85	5 745	0,40	890	15,50
Dotation aux amortissements sur immobilisations	1 222	0,16	1 182	0,08	40	3,38
DOT.AMORT.S/IMMO.CORPOREL	1 222	0,16	1 182	0,08	40	3,38
Autres charges de gestion courante	10		20 952	1,46	(20 942)	-99,95
PERTES IRRECOUVRABLES			20 950	1,46	(20 950)	-100,00
CHARG.DIVERS.GESTION COURAN	10		2		8	456,67
Résultat d'exploitation	(26 054)	-3,34	155 479	10,85	(181 533)	-116,76
Total des produits financiers						
Total des charges financières	194	0,02			194	
Intérêts et charges assimilées	194	0,02			194	
CHARGES D INTERETS	194	0,02			194	
Résultat financier	(194)	-0,02			(194)	
Résultat courant avant impôts	(26 249)	-3,36	155 479	10,85	(181 728)	-116,88
Total des produits exceptionnels						
Total des charges exceptionnelles	8 450	1,08	6 554	0,46	1 895	28,92
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	8 450	1,08	6 554	0,46	1 895	28,92
CHARGES EXCEP./OP.GESTION	8 450	1,08	6 554	0,46	1 895	28,92
Résultat exceptionnel	(8 450)	-1,08	(6 554)	-0,46	(1 895)	-28,92
Résultat de l'exercice	(34 698)	-4,44	148 925	10,39	(183 623)	-123,30

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	01/05/2023 30/04/2024	12 mois	01/05/2022 30/04/2023	12 mois	Ecart	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	781 019	100,00	1 433 589	100,00	(652 570)	-45,52
Ventes de marchandises	767 926	98,32	1 417 454	98,87	(649 527)	-45,82
- Achats de marchandises	575 717	74,97	953 993	67,30	(378 275)	-39,65
- Variation stocks de marchandises	5 040	0,66	(21 692)	-1,53	26 732	-123,2
MARGE COMMERCIALE	187 169	24,37	485 154	34,23	(297 984)	-61,42
Production vendue : Biens						
+ Production vendue : Travaux						
+ Production vendue : Services	13 093	1,68	16 136	1,13	(3 043)	-18,86
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	13 093	1,68	16 136	1,13	(3 043)	-18,86
PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE	200 262	25,64	501 289	34,97	(301 027)	-60,05
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance			67 297	4,69	(67 297)	-100,0
- Achats non stockés	7 560	0,97	9 482	0,66	(1 922)	-20,27
- Autres charges externes	88 850	11,38	86 283	6,02	2 567	2,97
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	96 409	12,34	163 062	11,37	(66 652)	-40,88
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	103 853	13,30	338 228	23,59	(234 375)	-69,29
+ Subventions d'exploitation	750	0,10			750	
- Impôts, taxes sur rémunérations	1 396	0,18	1 462	0,10	(66)	-4,54
- Autres impôts et taxes	12 580	1,61	19 671	1,37	(7 091)	-36,05
- Salaires et traitements	75 985	9,73	78 746	5,49	(2 761)	-3,51
- Charges sociales	39 467	5,05	60 740	4,24	(21 273)	-35,02
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	(24 825)	-3,18	177 608	12,39	(202 433)	-113,9
+ Reprises sur amortissements et provisions						
+ Autres produits d'exploitation	3		5		(2)	-37,82
+ Transfert de charges d'exploitation						
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	1 222	0,16	1 182	0,08	40	3,38
- Autres charges de gestion courante	10		20 952	1,46	(20 942)	-99,95
RÉSULTAT EXPLOITATION	(26 054)	-3,34	155 479	10,85	(181 533)	-116,7
+ Quote-part sur opérations en commun						
+ Produits financiers						
- Quote-part sur opérations en commun						
- Charges financières	194	0,02			194	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(26 249)	-3,36	155 479	10,85	(181 728)	-116,8
Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles	8 450	1,08	6 554	0,46	1 895	28,92
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(8 450)	-1,08	(6 554)	-0,46	(1 895)	-28,92
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(34 698)	-4,44	148 925	10,39	(183 623)	-123,3

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **586 562** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **781 773** euros et un total **charges** de **816 471** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-34 698** euros.

L'exercice considéré débute le **01/05/2023** et finit le **30/04/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations corporelles

Dans le cadre de la mise en place du règlement 2002-10 du CNC, l'entreprise applique la méthode simplifiée aux composants (sur une base, allocation aux composants 0%, allocation à la structure 100%).

Les immobilisations sont suffisamment détaillées pour ne pas nécessiter un nouveau redécoupage.

Le coût d'entrée des immobilisations est considéré comme conforme au nouveau règlement.

Stocks

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

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

Créances

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Engagements retraite

Les engagements pour retraite s'élèvent au 30 avril 2024 à 19 456,81 euros.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/04/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	371 213					371 213
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	371 213					371 213
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement	36 188					36 188
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	46 537					46 537
	Matériel de transport	13 400					13 400
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 240		625			2 865
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	98 365		625			98 990
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	60		190		190	60
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	75		190		190	75
TOTAL		469 654		815		190	470 279

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/04/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	31 261	545		31 806
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	45 538	398		45 936
	Matériel de transport	13 400			13 400
	Matériel de bureau, mobilier	2 118	279		2 397
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	92 317	1 222		93 539
TOTAL		92 317	1 222		93 539

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/04/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		30/04/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	60	60	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	35 235	35 235	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 100	1 100	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 860	18 860	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 905	9 905	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	480	480	
	Charges constatées d'avances	25 072	25 072	
	TOTAL DES CREANCES	90 712	90 712	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/04/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	18 912	18 912		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	85 008	85 008		
	Personnel et comptes rattachés	7 544	7 544		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 579	3 579		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	569	569		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 036	1 036		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	202	202		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	116 851	116 851		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ENTREPRISE

Madame BOI Véronique

2 Place Sadi Carnot

Pharmacie Colbert

13001 MARSEILLE

Forme juridique

EI

N° de Siret

37807896800021

Régime fiscal

RN

Code activité

4773Z

Exercice du

01/05/2023

au

30/04/2024

Edition du

01/05/2023

au

30/04/2024

en **euros**

ACTIF

Immobilisations nettes	376 739,67	64,23
Stocks	115 963,82	19,77
Réalisable	90 652,19	15,45
Disponible	3 206,16	0,55
	586 561,84	100,00

PASSIF

Capitaux propres	469 711,17	80,08
Provisions risques et charges	0,00	
Emprunt long et moyen terme	0,00	
Exigible court terme	97 938,25	16,70
Concours bancaires courants	18 912,42	3,22
	586 561,84	100,00

RESULTAT

Chiffre d'affaires	781 019,23	100,00	Reprises sur amort. et provisions	0,00	
Marge commerciale	187 169,37	23,96	Autres produits gestion courante	3,37	
Marge brute de production	13 092,84	1,68	Transfert charges d'exploitation	0,00	
Total marges	200 262,21	25,64	Dotations aux amort.,dépréc. et prov.	1 222,39	0,16
Autres charges externes	96 409,41	12,34	Autres charges gestion courante	10,02	
Valeur ajoutée produite	103 852,80	13,30	Résultat d'exploitation	(26 054,40)	-3,34
Subventions d'exploitation	750,00	0,10	Produits financiers	0,00	
Impôts, taxes sur rémunérations	1 395,77	0,18	Charges financières	194,36	0,02
Autres impôts et taxes	12 580,25	1,61	Produits exceptionnels	0,00	
Salaires et traitements	75 985,04	9,73	Charges exceptionnelles	8 449,53	1,08
Charges sociales	39 467,10	5,05	Participation des salariés	0,00	
Excédent brut d'exploitation	(24 825,36)	-3,18	Impôts sur les bénéfices	0,00	
			RESULTAT DE L'EXERCICE	(34 698,29)	-4,44

TRESORERIE

Fonds de roulement net	92 971,50
Besoin en fonds de roulement	108 677,76
Trésorerie nette	(15 706,26)

Cabinet

C2MB

Analyse des marges

Etat exprimé en euros		01/05/2023 30/04/2024		12 mois		01/05/2022 30/04/2023		12 mois		Ecart		%	
ACTIVITE COMMERCIALE													
Ventes de marchandises		767 926 100,00				1 417 454 100,00				(649 527)		-45,82	
Achats de marchandises		575 717 74,97				953 993 67,30				(378 275)		-39,65	
Variation stocks de marchandises		5 040 0,66				(21 692) -1,53				26 732		-123,2	
Total des achats revendus		580 757 75,63				932 300 65,77				(351 543)		-37,71	
MARGE COMMERCIALE (a)		187 169 24,37				485 154 34,23				(297 984)		-61,42	
ACTIVITE DE PRODUCTION													
Production vendue (et services)		13 093 100,00				16 136 100,00				(3 043)		-18,86	
Production stockée													
Production immobilisée													
Production de la période		13 093 100,00				16 136 100,00				(3 043)		-18,86	
Achats de matières premières													
Variation de stocks de matières													
Achats de sous-traitance directe						67 297 417,07				(67 297)		-100,0	
Total des achats consommés						67 297 417,07				(67 297)		-100,0	
MARGE SUR COUT DES MATIERES		13 093 100,00				(51 161) -317,0				64 254		-125,5	
SYNTHESE DE L'ACTIVITE													
Ventes de marchandises		767 926 98,32				1 417 454 98,87				(649 527)		-45,82	
Production de la période		13 093 1,68				16 136 1,13				(3 043)		-18,86	
ACTIVITE DE LA PERIODE		781 019 100,00				1 433 589 100,00				(652 570)		-45,52	
Marge commerciale		187 169 23,96				485 154 33,84				(297 984)		-61,42	
Marge sur coût des matières		13 093 1,68				(51 161) -3,57				64 254		-125,5	
MARGE SUR MATIERES ET ACHATS		200 262 25,64				433 993 30,27				(233 730)		-53,86	

Tableau de bord

Du 01/05/2023 au 30/04/2024

Etat exprimé en euros

ACTIF

Immobilisations nettes	376 739,67	64,23
Stocks	115 963,82	19,77
Réalisable	90 652,19	15,45
Disponible	3 206,16	0,55
	586 561,84	100,00

PASSIF

Capitaux propres	469 711,17	80,08
Provisions risques et charges	0,00	
Emprunt long et moyen terme	0,00	
Exigible court terme	97 938,25	16,70
Concours bancaires courants	18 912,42	3,22
	586 561,84	100,00

RESULTAT

Chiffre d'affaires	781 019,23	100,00
Marge commerciale	187 169,37	23,96
Marge brute de production	13 092,84	1,68
Total marges	200 262,21	25,64
Autres charges externes	96 409,41	12,34
Valeur ajoutée produite	103 852,80	13,30
Subventions d'exploitation	750,00	0,10
Impôts, taxes sur rémunérations	1 395,77	0,18
Autres impôts et taxes	12 580,25	1,61
Salaires et traitements	75 985,04	9,73
Charges sociales	39 467,10	5,05
Excédent brut d'exploitation	(24 825,36)	-3,18
Reprises sur amort. et provisions	0,00	
Autres produits gestion courante	3,37	
Transfert charges d'exploitation	0,00	
Dotations aux amort. et provisions	1 222,39	0,16
Autres charges gestion courante	10,02	
Résultat d'exploitation	(26 054,40)	-3,34
Produits financiers	0,00	
Charges financières	194,36	0,02
Produits exceptionnels	0,00	
Charges exceptionnelles	8 449,53	1,08
Participation des salariés	0,00	
Impôts sur les bénéfices	0,00	
RESULTAT DE L'EXERCICE	(34 698,29)	-4,44

TRESORERIE

Fonds de roulement net	92 971,50
Besoin en fonds de roulement	108 677,76
Trésorerie nette	(15 706,26)

RATIOS

Ratios d'Activité.

Chiffre d'affaires. / Effectif	260 340
Valeur Ajoutée / Effectif	34 618
E.B.E. / Effectif	(8 275)
Rotation stocks march. jours	74,09
Rotation stock prod. finis et inter	
Rotation fournisseurs jours	43,02
Rotation clients jours	15,65

Structure, Liquidité, Rentabilité

Autonomie financière %	80,08
Capacité d'emprunt LT %	
Degré d'amort. actifs imm. %	19,89
Evolution du BFR jours	50,09
Liquidité totale %	179,56
Capacité rembt emprunt années	
Rentabilité financière %	-7,39

Ratios comparatifs

Etat exprimé en euros

30/04/2024 12

30/04/2023 12

30/04/2022 12

$$\frac{\text{Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)}}{\text{Achats de marchandises}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$$

118 484
575 717

110 157
953 993

97 416
1 087 923

ROTATION DU STOCK MARCHANDISES (Jours)**74,09****41,57****32,24**

Une augmentation de ce ratio peut révéler des achats massifs en fin d'année, une dégradation de la gestion du stock, une baisse du niveau d'activité.

$$\frac{\text{Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)}}{\text{Produit vendue - Résultat d'exploitation}} \times 30 \times \text{Nombre de mois}$$

39 147

(139 343)

(233 823)

ROTATION STOCK DES PRODUITS FINIS ET INTER. (Jours)

Ce ratio mesure de délai moyen d'écoulement des produits intermédiaires et finis.

$$\frac{\text{Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)}}{\text{Achats de matières premières et autres approvisionnements}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$$

ROTATION DU STOCK MATIERES PREMIERES (Jours)

$$\frac{\text{Dettes fournisseurs}}{\text{Achats + charges externes TTC}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$$

85 008
711 318

77 809
1 157 750

431 465
1 254 640

DELAI MOYEN DU CREDIT FOURNISSEURS (Jours)**43,02****24,19****123,80**

Une augmentation de délai moyen de règlement des fournisseurs peut traduire une utilisation accrue des facilités de crédit, ou des difficultés de trésorerie.

$$\frac{\text{Créances clients brutes + effets escomptés}}{\text{Chiffre d'affaires TTC}} \times 30 \times \text{Nombre de mois}$$

35 235
810 629

40 805
1 468 511

93 929
1 612 270

DELAI MOYEN DU CREDIT CLIENTS (Jours)**15,65****10,00****20,97**

L'existence de créances douteuses importantes peut influencer ce ratio.

Ratios comparatifs

Etat exprimé en euros

	30/04/2024	12	30/04/2023	12	30/04/2022	12
$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Total bilan}} \times 100$	469 711		590 265		539 165	
	586 562		742 722		998 651	
AUTONOMIE FINANCIERE (%)	80,08		79,47		53,99	

Ce ratio exprime l'indépendance de l'entreprise vis-à-vis des tiers.

$\frac{\text{Besoin en fonds de roulement}}{\text{Chiffre d'affaires HT}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$	108 678		30 330		(251 801)	
	781 019		1 433 589		1 579 057	
EVOLUTION DU B.F.R. (Jours)	50,09		7,62		-57,41	

La valeur de ce ratio est à rapprocher du niveau d'activé de l'entreprise.

Il indique, en nombre de jours de chiffre d'affaires, l'importance du B.F.R.

$\frac{\text{Résultat de l'exercice}}{\text{Situation nette}} \times 100$	(34 698)		148 925		247 812	
	469 711		590 265		539 165	
RENTABILITE FINANCIERE (%)	-7,39		25,23		45,96	

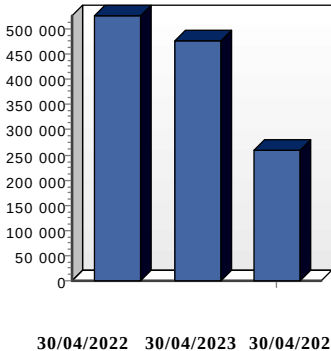
Ce ratio mesure la rentabilité de l'investissement des associés.

Remarque : Il est non significatif pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu.

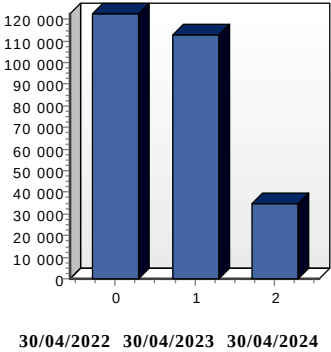
Ratios comparatifs

Etat exprimé en euros

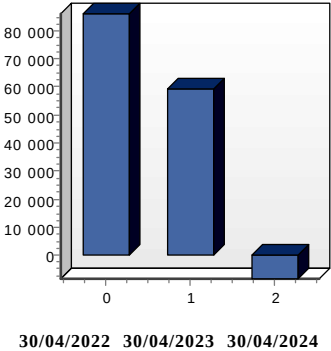
C.A. / EFFECTIF	30/04/2022	526 352
	30/04/2023	477 863
	30/04/2024	260 340



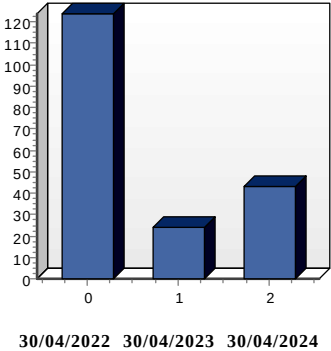
V.A. / EFFECTIF	30/04/2022	122 523
	30/04/2023	112 743
	30/04/2024	34 618



E.B.E. / EFFECTIF	30/04/2022	85 987
	30/04/2023	59 203
	30/04/2024	(8 275)



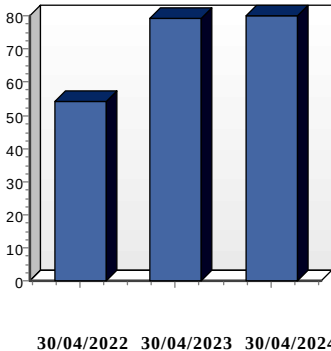
CREDIT FOURNISSEURS (Jours)	30/04/2022	12	123,80
	30/04/2023	12	24,19
	30/04/2024	12	43,02



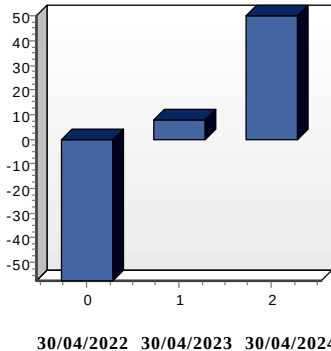
Ratios comparatifs

Etat exprimé en euros

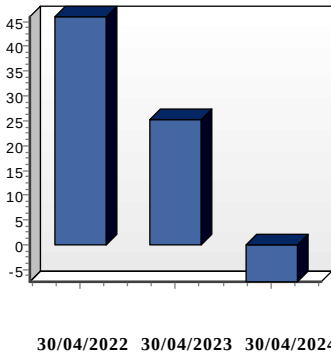
AUTONOMIE FINANCIERE (%)	30/04/2022	53,99
	30/04/2023	79,47
	30/04/2024	80,08



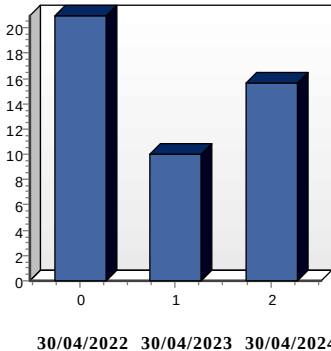
EVOLUTION DU B.F.R. (Jours)	30/04/2022	12	-57,41
	30/04/2023	12	7,62
	30/04/2024	12	50,09



RENTABILITE FINANCIERE (%)	30/04/2022	45,96
	30/04/2023	25,23
	30/04/2024	-7,39



CREDIT CLIENTS (Jours)	30/04/2022	12	20,97
	30/04/2023	12	10,00
	30/04/2024	12	15,65



Du résultat à la trésorerie

	30/04/2024	
	Impact sur la trésorerie	
	Recette	Dépense
Etat exprimé en euros		
Etat en valeurs nettes		
Votre résultat comptable est de		34 698
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)	1 222	
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)		
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation		33 476
Votre entreprise a en plus bénéficié de :		
Financement externe		
Produits des cessions et réductions des immobilisations financières	190	
Apports et comptes courants		
Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice		
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes	190	
Mais votre entreprise à des :		
Éléments à financer		
Dividendes		815
Acquisitions d'éléments immobilisés		85 855
Prélèvements et comptes courants		
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		86 670
Compte tenu de :		
La situation de trésorerie de l'exercice précédent	182 597	
La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à	62 641	
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Variation des stocks	5 040	
Acomptes versés		
Variation des créances clients	5 570	
Variation des autres créances		34 438
Acomptes reçus		
Variation des dettes fournisseurs	7 199	
Variation des autres dettes		61 718
Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation		78 347
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de		15 706