COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021

SELAS PHARMACIE OCTAVIA

124 BOULEVARD SAINT DENIS
92400 COURBEVOIE
Siret : 88263870300018

CABINET PATRICK TIRAVY

Société d'Expertise Comptable

220 RUE DE FONTENAY

94300 VINCENNES

Tél. 01 44 75 82 50

Fax. 01 44 75 88 01

Courriel :

SOMMAIRE

1. ETATS DE SYNTHESE	2
Attestation de l'Expert-comptable	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
2. DETAIL DES COMPTES	7
Détail du bilan actif	8
Détail du bilan passif	9
Détail du compte de résultat	10
3. ANNEXE	13
Règles et méthodes comptables	14
Autres informations	17
Notes sur le bilan	18
Notes sur le compte de résultat	24
4. DOSSIER DE GESTION	25
Informations de gestion	26

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021

ETATS DE SYNTHESE

*SELAS PHARMACIE OCTAVIA
124 BOULEVARD SAINT DENIS
92400 COURBEVOIE*

Attestation de l'Expert-comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise la société SELAS PHARMACIE OCTAVIA relatifs à l'exercice du 01/04/2020 au 31/03/2021.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	1 090 810
Chiffre d'affaires	1 220 313
Résultat net comptable (Perte)	-55 659

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à VINCENNES
Le 30/06/2021

Patrick TIRAVY
Expert-Comptable

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/03/2021
Capital souscrit non appelé			
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires			
Fonds commercial (1)	815 000		815 000
Autres immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles	60 911	4 203	56 708
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	1 854		1 854
Immobilisations financières (2)			
Participations (mise en équivalence)			
Autres participations			
Créances rattachées aux participations			
Autres titres immobilisés	1 630		1 630
Prêts			
Autres immobilisations financières	11 312		11 312
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	890 707	4 203	886 504
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
Matières premières et autres approvisionnements			
En-cours de production (biens et services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	65 657		65 657
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances (3)			
Clients et comptes rattachés	12 751		12 751
Autres créances	1 744		1 744
Capital souscrit et appelé, non versé			
Divers			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités	121 925		121 925
Charges constatées d'avance (3)	2 229		2 229
TOTAL ACTIF CIRCULANT	204 306		204 306
Frais d'émission d'emprunt à étaler			
Primes de remboursement des obligations			
Ecarts de conversion actif			
TOTAL GENERAL	1 095 013	4 203	1 090 810
(1) Dont droit au bail			
(2) Dont à moins d'un an (brut)			
(3) Dont à plus d'un an (brut)			

Bilan passif

	31/03/2021
CAPITAUX PROPRES	
Capital	35 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Ecart de réévaluation	
Réserve légale	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves	
Report à nouveau	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-55 659
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-20 659
AUTRES FONDS PROPRES	
Produits des émissions de titres participatifs	
Avances conditionnées	
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
DETTES (1)	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	100 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	773 416
Emprunts et dettes financières diverses (3)	66 088
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 128
Dettes fiscales et sociales	48 838
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Produits constatés d'avance	
TOTAL DETTES	1 111 469
Ecarts de conversion passif	
TOTAL GENERAL	1 090 810
(1) Dont à plus d'un an (a)	874 073
(1) Dont à moins d'un an (a)	237 396
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	32
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Compte de résultat

	du 01/04/20 au 31/03/21 12 mois	%
PRODUITS		
Ventes de marchandises	1 090 417,88	89,36
Production vendue	129 895,13	10,64
Production stockée		
Subventions d'exploitation	13 275,00	1,09
Autres produits	8 707,27	0,71
Total	1 242 295,28	101,80
CONSOMMATION M/SES & MAT		
Achats de marchandises	890 273,66	72,95
Variation de stock (m/ses)	542,90	0,04
Achats de m.p & aut.approv.		
Variation de stock (m.p.)		
Autres achats & charges externes	76 602,81	6,28
Total	967 419,37	79,28
MARGE SUR M/SES & MAT	274 875,91	22,53
CHARGES		
Impôts, taxes et vers. assim.	2 470,60	0,20
Salaires et Traitements	172 088,08	14,10
Charges sociales	49 140,65	4,03
Amortissements et provisions	4 202,50	0,34
Autres charges	5 207,83	0,43
Total	233 109,66	19,10
RESULTAT D'EXPLOITATION	41 766,25	3,42
Produits financiers		
Charges financières	4 687,23	0,38
Résultat financier	-4 687,23	-0,38
Opérations en commun		
RESULTAT COURANT	37 079,02	3,04
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	92 738,05	7,60
Résultat exceptionnel	-92 738,05	-7,60
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE	-55 659,03	-4,56

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021

DETAIL DES COMPTES

*SELAS PHARMACIE OCTAVIA
124 BOULEVARD SAINT DENIS
92400 COURBEVOIE*

Détail du bilan actif

	du 01/04/20 au 31/03/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
BILAN ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
207000 - Fonds commercial	815 000,00	74,72		
	815 000,00	74,72	815 000,00	
Immobilisations corporelles				
218100 - Instal.gales, agenct, aménagt.div.	60 146,00	5,51		
218300 - Matériel de bureau	764,50	0,07		
238800 - Avances sur autres immobilisations	1 853,92	0,17		
281810 - Amortis. instal. gales, agenct. div	-4 175,95	-0,38		
281830 - Amortis. matér.bureau et informat.	-26,55			
	58 561,92	5,37	58 561,92	
Immobilisations financières				
271030 - PARTS CERP	510,00	0,05		
271040 - GIPHAR ACTIONS	1 120,00	0,10		
275100 - DEPOT GARANTI LOYER	11 312,16	1,04		
	12 942,16	1,19	12 942,16	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	886 504,08		886 504,08	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks matières premières & marchandises				
371000 - STOCK MARCHANDISES	65 657,43	6,02		
	65 657,43	6,02	65 657,43	
Stocks d'en-cours & de produits finis				
Avances et acomptes versés				
Clients				
411100 - Clients	12 751,38	1,17		
	12 751,38	1,17	12 751,38	
Autres créances				
401100 - Fournisseurs	22,07			
403030 - CERP	166,05	0,02		
445860 - TVA sur factures non parvenues	53,34			
445880 - REGULARISATION TVA DEDUCTIBLE	1 502,30	0,14		
	1 743,76	0,16	1 743,76	
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
512020 - BNP	120 889,09	11,08		
	120 889,09	11,08	120 889,09	
Caisse				
531000 - CAISSE	1 035,77	0,09		
	1 035,77	0,09	1 035,77	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	202 077,43		202 077,43	
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
486000 - Charges constatées d'avance	2 228,84	0,20		
	2 228,84	0,20	2 228,84	
Autres comptes				
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION	2 228,84		2 228,84	
TOTAL ACTIF	1 090 810,35	100,00	1 090 810,35	

Détail du bilan passif

	du 01/04/20 au 31/03/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
BILAN PASSIF				
RESSOURCES PROPRES				
Capital				
101300 - Capital souscrit-appelé, versé	35 000,00	3,21		
	35 000,00	3,21	35 000,00	
Réserves				
Résultat de l'exercice	-55 659,03		-55 659,03	
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL RESSOURCES PROPRES	-20 659,03		-20 659,03	
Provisins pour risques & charges				
TOTAL PROVISIONS RISQUES & CHARGES				
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
163000 - EMPRUNT OBLIGATAIRE CAVP	100 000,00			
164100 - EMPRUNT BNP	773 383,58			
	873 383,58		873 383,58	
Découverts				
518100 - Banque - Intérêts courus à payer	31,93			
	31,93		31,93	
Emprunts et dettes financières diverses				
455100 - Associés - comptes courants	66 087,59			
	66 087,59		66 087,59	
Fournisseurs				
401030 - CERP	10 492,40	0,96		
401040 - GIPHAR	81 217,50	7,45		
401100 - Fournisseurs	24 824,12	2,28		
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues	6 594,14	0,60		
	123 128,16	11,29	123 128,16	
Avances & acomptes				
Dettes fiscales & sociales				
421000 - Personnel - rémunérations dues	7 688,79	0,70		
428200 - Dettes provis. pr congés à payer	14 800,00	1,36		
428600 - Personnel - autres charges à payer	8 099,00	0,74		
428610 - SALAIRES GERANCE CAP	2 500,00	0,23		
431000 - Sécurité sociale	4 525,10	0,41		
437140 - KLESIA ARRCO	1 247,87	0,11		
437141 - KLESIA PREVOYANCE	1 309,96	0,12		
438200 - Charges sociales s/congés à payer	5 818,00	0,53		
438600 - Charges sociales - charges à payer	460,00	0,04		
442100 - Prélèvements à la source (IR)	274,00	0,03		
445500 - TVA A DECAISSER	1 886,00	0,17		
445800 - Régularisation de TVA collectée	229,40	0,02		
	48 838,12	4,48	48 838,12	
Autres dettes				
TOTAL DETTES	1 111 469,38		1 111 469,38	
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
Autres comptes				
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL	1 090 810,35	100,00	1 090 810,35	

Détail du compte de résultat

	du 01/04/20 au 31/03/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS				
Ventes de marchandises				
707100 - RECETTES ESPECES	54 691,09	4,48		
707200 - RECETTE CHEQUES	4 626,96	0,38		
707210 - RECETTES CARTES BLEUES	254 620,50	20,87		
707300 - RECETTES SUBROGATOIRES	830 752,98	68,08		
707500 - TVA COLLECTEE S/ VENTES	-54 273,65	-4,45		
	1 090 417,88	89,36	1 090 417,88	
Production vendue				
706100 - HONOR. CONDITIONNEMENT	60 092,92	4,92		
706130 - HONOR. ORDONNANCES	10 700,50	0,88		
706140 - HONOR. MEDIC. SPECIF.	21 150,50	1,73		
706150 - HONOR. PATIENTS SPECIF.	10 743,05	0,88		
706160 - HONOR. VGP/TESTS ANTIGENIQUES	27 208,16	2,23		
	129 895,13	10,64	129 895,13	
Production stockée				
Subventions d'exploitation				
740060 - IND. ASTREINTE GARDE	570,00	0,05		
740100 - SUBVENTIONS COVID-19	12 705,00	1,04		
	13 275,00	1,09	13 275,00	
Autres produits				
754000 - RISTOURNES PERCUES DES COOPERATIVE	8 672,32	0,71		
758100 - PRODUITS DIVERSES	34,95			
	8 707,27	0,71	8 707,27	
Total	1 242 295,28	101,80	1 242 295,28	
CONSOMMATION M/SES & MAT				
Achats de marchandises				
607110 - ACHATS EXO DIRECTS	727,74	0,06		
607130 - ACHATS EXO CERP	333,00	0,03		
607140 - ACHATS EXO GIPHAR	5 392,52	0,44		
607210 - ACHATS 2.10 DIRECTS	87 269,57	7,15		
607230 - ACHATS 2.10 CERP	69 940,39	5,73		
607240 - ACHATS 2.10 GIPHAR	517 434,70	42,40		
607510 - ACHATS 5.50 DIRECTS	20 588,99	1,69		
607530 - ACHATS 5.5 CERP	13 383,05	1,10		
607540 - ACHATS 5.50 GIPHAR	49 130,28	4,03		
607610 - ACHATS 10.00 DIRECTS	9 439,93	0,77		
607630 - ACHATS 10.00 CERP	3 752,41	0,31		
607640 - ACHATS 10.00 GIPHAR	34 626,01	2,84		
607910 - ACHATS 20.00 DIRECTS	20 810,07	1,71		
607930 - ACHATS 20.00 CERP	15 492,96	1,27		
607940 - ACHATS 20.00 GIPHAR	42 126,04	3,45		
609710 - RRR EXO DIRECTS	-174,00	-0,01		
	890 273,66	72,95	890 273,66	
Variation de stock (m/ses)				
603700 - Variat. stocks marchandises	542,90	0,04		
	542,90	0,04	542,90	
Achats de m.p & aut.approv.				
Variation de stock (m.p.)				

Détail du compte de résultat

	du 01/04/20 au 31/03/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Autres achats & charges externes				
606030 - EDF GDF	2 910,12	0,24		
606050 - PETITS MATERIELS	7 161,18	0,59		
606051 - MATERIEL COVID	110,88	0,01		
606060 - PRODUITS D ENTRETIENS	355,84	0,03		
606070 - VETEMENTS DE TRAVAIL	103,22	0,01		
606080 - FOURNITURES DE BUREAU	716,18	0,06		
606810 - ACHATS D'EMBALLAGES	588,68	0,05		
612200 - CEGELEASE MAT.INF. FIN 30.09.21	3 753,72	0,31		
613020 - LOYER PHARMACIE	22 624,32	1,85		
613510 - GRENKE LOC MAT TLSV	840,00	0,07		
613515 - VITAL FRCE MAT.TELESURVEILLANCE	1 154,60	0,09		
613570 - LOCATIONS MAT MEDICAL	3 687,58	0,30		
614000 - Charges locatives & copropriété	2 549,50	0,21		
615000 - Entretien et réparations	2 383,01	0,20		
615100 - MAINTENANCE	115,10	0,01		
615300 - MAINTENANCE INFORMATIQUE	3 965,19	0,32		
616000 - Primes d'assurance	424,69	0,03		
616100 - ASSURANCES PHCIE / JURID.	1 312,14	0,11		
618100 - Documentation générale	243,00	0,02		
622600 - HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	11 400,00	0,93		
622610 - HONORAIRES DIVERS	2 813,17	0,23		
623300 - Foires et expositions	637,01	0,05		
623400 - CADEAUX	615,00	0,05		
624100 - Transports sur achats	238,97	0,02		
625100 - Voyages et déplacements	5,25			
625700 - Réceptions	629,78	0,05		
626000 - Frais postaux	63,60	0,01		
626100 - Frais de télécommunication	736,82	0,06		
626110 - ALLIANCE GIPAR PHARMADSL	420,00	0,03		
627810 - COMMISSIONS CB	331,46	0,03		
627820 - FRAIS BANCAIRES ET ASS	748,60	0,06		
628000 - COTISATIONS	1 055,00	0,09		
628100 - FRAIS GROSSISTES	1 827,55	0,15		
628800 - RESOPHARMA	81,65	0,01		
	76 602,81	6,28	76 602,81	
Total	967 419,37	79,28	967 419,37	
MARGE SUR M/SES & MAT	274 875,91	22,53	274 875,91	
CHARGES				
Impôts, taxes et vers. assim.				
633300 - Formation continue (organisme)	914,99	0,07		
633500 - Taxe d'apprentissage (verst libér.)	762,81	0,06		
633810 - COTISATION ADSPL	33,05			
635115 - CFE ET CVAE	759,75	0,06		
	2 470,60	0,20	2 470,60	
Salaires et Traitements				
641100 - Salaires appointements	112 873,84	9,25		
641110 - REMUNERATION PHARMACIEN MR N	34 586,40	2,83		
641120 - URSSAF DIRIGEANT	6 949,00	0,57		
641140 - CAVP DIRIGEANT	11 435,75	0,94		

Détail du compte de résultat

	du 01/04/20 au 31/03/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
641160 - AVIVA RETRAITE MADELIN DIRIGEANT	3 300,00	0,27		
641170 - AVIVA SANTE MADELIN DIRIGEANT	965,76	0,08		
641171 - UNIM SANTE MADELIN DIRIGEANT	423,48	0,03		
641200 - Congés payés	173,05	0,01		
641310 - PRIME POUVOIR D'ACHAT	1 080,00	0,09		
641400 - Indemnités et avantages divers	300,80	0,02		
	172 088,08	14,10	172 088,08	
Charges sociales				
645100 - Cotisations à l'URSSAF	26 792,50	2,20		
645400 - Cotisations Pôle Emploi	4 660,45	0,38		
645820 - CHGES S/PROV CONGES PAYES	5 818,00	0,48		
645860 - COTISATIONS ALLIANZ	241,36	0,02		
645890 - COTISATIONS KLESIA RETRAITE ARRCO	8 153,29	0,67		
645891 - COTISATIONS KLESIA PREVOYANCE	3 013,70	0,25		
645892 - COTISATIONS APGIS	69,95	0,01		
647500 - Médecine du travail et pharmacie	391,40	0,03		
	49 140,65	4,03	49 140,65	
Amortissements et provisions				
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	4 202,50	0,34		
	4 202,50	0,34	4 202,50	
Autres charges				
654000 - Pertes s/créances irrécouvrables	5 207,18	0,43		
658100 - CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	0,65			
	5 207,83	0,43	5 207,83	
Total	233 109,66	19,10	233 109,66	
RESULTAT D'EXPLOITATION	41 766,25	3,42	41 766,25	
Produits financiers				
Charges financières				
661100 - INTERETS EMPRUNT OBLIGATAIRE	1 857,53	0,15		
661110 - INTERETS EMPRUNT BNP	2 829,70	0,23		
	4 687,23	0,38	4 687,23	
Résultat financier	-4 687,23	-0,38	-4 687,23	
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	37 079,02	3,04	37 079,02	
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles				
671800 - Autres charges except. de gestion	91 787,47	7,52		
671810 - PERIMES	950,58	0,08		
	92 738,05	7,60	92 738,05	
Résultat exceptionnel	-92 738,05	-7,60	-92 738,05	
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
RESULTAT DE L'EXERCICE	-55 659,03	-4,56	-55 659,03	

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021

ANNEXE

*SELAS PHARMACIE OCTAVIA
124 BOULEVARD SAINT DENIS
92400 COURBEVOIE*

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SELAS PHARMACIE OCTAVIA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2021, dont le total est de 1 090 810 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 55 659 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2020 au 31/03/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'exploitant individuel ou les dirigeants de la société.

Règles générales

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

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

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

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec la réglementation en vigueur, notamment celle relative au nouveau Plan comptable général.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Fonds commercial

Le fonds commercial figurant le cas échéant à l'actif du bilan est évalué à son coût d'acquisition historique.

Dans ce cas, en application des dispositions de l'article 214-3 du Plan Comptable Général, l'entreprise a estimé qu'il n'avait pas de durée de vie limitée et, à ce titre, il n'a pas été amorti.

En contrepartie, l'entreprise a procédé à la clôture de l'exercice à un test de dépréciation en comparant la valeur nette comptable à la valeur actuelle du fonds, elle-même égale à la valeur la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage.

Pour information, la valeur vénale fait référence à celle résultant d'un marché actif afférent au fonds concerné et la valeur d'usage représente les avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie (revente) correspondant à l'estimation des flux nets de trésorerie actualisée attendus.

En cas de valeur actuelle inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constatée comptablement par voie de provision.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) avec le cas échéant une approche par composant.

Comptablement, la base imposable est constituée par la valeur brute de l'immobilisation éventuellement minorée de sa valeur résiduelle. Fiscalement, la base amortissable est constituée par le prix de revient ; le complément d'amortissement par rapport à l'approche

Règles et méthodes comptables

comptable étant le cas échéant constaté par voie d'amortissement dérogatoire.

Les amortissements sont calculés comptablement en fonction de la durée réelle d'utilisation prévue de l'immobilisation et sur le plan fiscal en fonction de la durée d'usage.

Concernant uniquement les biens non décomposés et par dérogation légale liée à la taille de l'entreprise, la durée d'amortissement comptable est calquée sur la durée fiscale, à savoir la durée d'usage.

Le cas échéant, l'amortissement dégressif est appliqué si le bien est éligible à cette méthode d'amortissement.

Enfin, s'il existe un indice fiable de perte de valeur et si la valeur actuelle d'une immobilisation devient inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée comptablement par voie de provision.

Frais d'acquisition des immobilisations (droits d'enregistrement, honoraires, ect)

Ils sont comptabilisés directement en charges au cours de l'exercice de leur engagement.

Stocks

Les stocks figurant le cas échéant à l'actif sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

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

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

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.

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Le cas échéant, il s'agit essentiellement du capital restant dû à la clôture de l'exercice des emprunts bancaires contractés par l'entreprise pour financer les investissements.

Changement de méthodes : néant

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Règles et méthodes comptables

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Autres informations

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial		815 000		815 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles		815 000		815 000
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers		60 146		60 146
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		765		765
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		1 854		1 854
Immobilisations corporelles		62 764		62 764
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés		1 630		1 630
- Prêts et autres immobilisations financières		11 312		11 312
Immobilisations financières		12 942		12 942
ACTIF IMMOBILISE		890 707		890 707

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	815 000	62 764	12 942	890 707
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	815 000	62 764	12 942	890 707
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/03/2021
Éléments achetés	815 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	815 000

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		4 176		4 176
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		27		27
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles		4 203		4 203
ACTIF IMMOBILISE		4 203		4 203

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 28 036 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	11 312		11 312
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	12 751	12 751	
Autres	1 744	1 744	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 229	2 229	
Total	28 036	16 724	11 312
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 35 000,00 euros décomposé en 35 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice		
Titres émis pendant l'exercice	35 000	1,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	35 000	1,00

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 111 469 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)	100 000		100 000	
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	32	32		
- à plus de 1 an à l'origine	773 384	65 398	164 157	543 829
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 128	123 128		
Dettes fiscales et sociales	48 838	48 838		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	66 088		66 088	
Produits constatés d'avance				
Total	1 111 469	237 396	330 244	543 829
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	899 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	25 616			
(**) Dont envers les associés	66 088			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 66 088 euros.

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	6 594
Banque - Intérêts courus à payer	32
Dettes provis. pr congés à payer	14 800
Personnel - autres charges à payer	8 099
SALAIRES GERANCE CAP	2 500
Charges sociales s/congés à payer	5 818
Charges sociales - charges à payer	460
Total	38 303

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 229		
Total	2 229		

Impacts de l'événement Covid-19

Report de 6 mois d'échéance d'emprunt

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Impact de l'événement Covid-19 sur le Chiffre d'affaires

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021

DOSSIER DE GESTION

*SELAS PHARMACIE OCTAVIA
124 BOULEVARD SAINT DENIS
92400 COURBEVOIE*

Informations de gestion