

Comptes D'exploitation et Modèles

Comptes Modèles et Business Plan d'une Pharmacie de 1 500 k€ de CA

Tous les chiffres sont en milliers d'Euros.
Les comptes modèles sont à la base de toutes nos analyses et études chiffrées.

Le compte d'exploitation prévisionnel ci-contre est représentatif de la moyenne des pharmacies de ville.

Hypothèse est faite d'un taux de croissance du CA et du loyer de 2% par an. Les Autres Achats et Charges Externes représentent 4% du CA et les frais financiers sur dette de 5%.

EXPLOITATION		A0	A1	A2	A3	A4	A5
CA	2%		1500.0	1530.0	1560.6	1591.8	1623.6
MB			427.5	436.1	444.8	453.7	462.7
MB%CA			28.5%	28.5%	28.5%	28.5%	28.5%
location murs	2.0%		22.0	22.4	22.9	23.3	23.8
AACE		4.0%	60.0	61.2	62.4	63.7	64.9
Rému			75.0	75.0	75.0	75.0	75.0
Dtation Générale			75.0	75.0	75.0	75.0	75.0
IT			5.0	5.0	5.0	5.0	5.0
Autres			5.0	5.0	5.0	5.0	5.0
Amort			10.0	10.0	10.0	10.0	10.0
EBIT			175.5	182.4	189.5	196.6	204.0
EBIT%CA			11.7%	11.9%	12.1%	12.4%	12.6%
FFI		5.0%	-50.0	-45.0	-40.0	-35.0	-30.0
IS		30%	-37.7	-41.2	-44.8	-48.5	-52.2
RN			87.9	96.2	104.6	113.2	121.8
RN%CA			5.9%	6.3%	6.7%	7.1%	7.5%

BILANS		A0	A1	A2	A3	A4	A5
Cap propres		400.0	587.9	684.0	788.7	901.8	1023.6
Defi		1000.0	900.0	800.0	700.0	600.0	500.0
Fourn		150.0	129.3	131.9	134.5	137.2	139.9
Autres		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Fonds		1300.0	1300.0	1300.0	1300.0	1300.0	1300.0
Corpo		100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Fi		12.0	12.0	12.0	12.0	12.0	12.0
stocks		100.0	117.5	119.9	122.3	124.7	127.2
Clients		0.0	36.2	36.9	37.6	38.4	39.1
Autres		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Cash		38.0	51.4	47.1	51.3	63.9	85.2
Total bilan		1550.0	1617.1	1615.9	1623.2	1639.0	1663.5
Check		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Le fonds de commerce a été acheté pour 1,3 M€ (85 % du CA) et financé à hauteur de 400 k€ en fonds propres.

40 jours de stock, et un Besoin en Fonds de Roulement de 25 k€.

BFR		A0	A1	A2	A3	A4	A5
stocks		100.0	117.5	119.9	122.3	124.7	127.2
clients		0.0	36.2	36.9	37.6	38.4	39.1
fournisseurs		150.0	129.3	131.9	134.5	137.2	139.9
total		-50.0	24.4	24.9	25.4	25.9	26.4
Delta BFR			-74.4	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5
jours stocks			40.0	40.0	40.0	40.0	40.0
jours clients			8.0	8.0	8.0	8.0	8.0
jours fournisseurs			40.0	40.0	40.0	40.0	40.0
BFR % CA			1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%

Voir aussi :

Valorisation d'un Fonds de Commerce
Rentabilité Comparée Murs/Fonds ?