

Documents importants et nécessaires, points clés de l'analyse - vers une ébauche du prévisionnel

Analyse du chiffre d'affaires et de la marge

- **Comptes annuels récents détaillés (3 exercices + situation idéalement)**
 - Ventilation par famille de ventes (chiffre d'affaires achats stocks)
 - Identification du chiffre d'affaires "COVID" / Chiffre d'affaires soins et nouvelles missions
- **Identification du chiffre d'affaires comptoir**
 - Identification et retraitement des rétrocessions, RRR, ROSP, coopérations commerciales
 - Statistiques LGO
- **Calcul du Chiffre d'affaires et de la marge "hors COVID/médicaments chers"**
 - Inventaire des stocks, idéalement par un inventariste sur chaque exercice étudié = détermination de la marge par famille de produit
 - Contrôle de la marge SMR dans les MDL - à rapprocher de la marge "SMR" figurant dans les SIG
 - Analyse MDL
 - Retraitement médicaments chers
- **Autres éléments d'analyse provenant du LGO et éventuellement du répartiteur**
 - TOP molécule vendue
 - TOP prescripteur

Analyse des charges externes

- Contrats d'abonnements, leasing, maintenance
- Identification des frais de véhicule
- **Baux commerciaux**
 - Risque loyer (réévaluation : bailleur cédant, sous-capacité, surface stockage / surface de vente)
 - Analyse loyer / surface de vente, CA / surface de vente ...
- **Charges externes retraitées** (rupture contrats / nouveaux contrats, frais de véhicule, honoraires expert-comptable, corrections diverses)
- Impact chiffre d'affaires?

Analyse de la masse salariale

- **Contrats de travail**
 - postes / rémunération / ancienneté - coût d'un licenciement?
 - Obligations légales respectées?
- **Efficacité du personnel salarié**
 - Chiffre d'affaires réalisé par agent, qté d'ordonnances réalisées par agent - pleine capacité ? Marges d'évolution du chiffre d'affaires, poids mort / passager clandestin?
 - Impact licenciement / embauche sur le chiffre d'affaires? sur le SIG?

PCG / EBE retraité - rémunération officinale

- Analyse de la PCG (cédant) / forces et faiblesse du SIG retraité
- Autofinancement net / variation du fonds de roulement : aptitude à supporter un financement
- Rémunération du titulaire / rémunération du repreneur

BILAN de l'officine

- BFR / Stocks
- Rotation clients / fournisseurs
 - Analyse des soldes
- Impayés, irrécouvrables, avances non réclamées, vignettes avancées
- Stocks complément. au rachat
- Endettement déjà présent à racheter : endettement stérile / impasse financière