

Bordereau attestant l'exactitude des informations - MONTLUCON - 0303 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 15/11/2024 - 1849 - 2016 B 00195 - 823 689 179 - A.P.I. MASFRAND

A.P.I MASFRAND

**Société de participations financières de professions libérales
à responsabilité limitée à associé unique
au capital de 956 950 euros
Siège social : 105 Rue de Rimard
03100 MONTLUCON
823 689 179 RCS MONTLUCON**

**DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 14 NOVEMBRE 2024**

**DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2024**

DEUXIEME DÉCISION

L'Associée Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2024 s'élevant à 482069.13 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	482 069.13 euros
A la réserve légale	24 103.45 euros
Solde	457 965.68 euros
A titre de dividende global à l'Associée Unique Soit 0.99 euros par part	95 000.00 euros
Le solde	362 965.68 euros

En totalité au compte « autres réserves » qui s'élève ainsi à 435 611.86 euros.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2024 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 95 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Ce dividende sera mis en paiement le 14 novembre 2024.

L'Associée Unique déclare être informée que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense

doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Associée Unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

- Exercice clos le 30 juin 2021 : Néant

- Exercice clos le 30 juin 2022 :

57 150 euros, soit 0.59 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 57 150 euros

- Exercice clos le 30 juin 2023 :

65 000 euros, soit 0.68 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 65 000 euros

**Certifié conforme
La Gérance**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' or 'M' shape with a long horizontal stroke extending to the right.

SPFPL A.P.I MASFRAND

Actif		Au 30/06/2024			Au 30/06/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. industriels				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations financières				
	Participations évaluées par équivalence				
	Autres participations	1 338 211	459 500	878 711	898 711
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL	1 338 211	459 500	878 711	898 711
Total de l'actif immobilisé		1 338 211	459 500	878 711	898 711
Actif circulant	Stocks				
	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de production de biens				
	En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	TOTAL				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances				
	Clients et comptes rattachés	0		0	617
	Autres créances				
	Capital souscrit et appelé, non versé				
	TOTAL	0		0	617
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	344 236		344 236	209 996
	(dont actions propres :)				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	310 452		310 452	10 292
	TOTAL	654 688		654 688	220 289
Charges constatées d'avance					
Total de l'actif circulant		654 689		654 689	220 906
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des emprunts					
Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF		1 992 900	459 500	1 533 400	1 119 617
Renvois :					
(1) Dont droit au bail					
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients	

SPFPL A.P.I MASFRAND

Passif		Au 30/06/2024	Au 30/06/2023
Capitaux propres	Capital (dont versé : 956 950)	956 950	956 950
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	10 581	7 935
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	72 646	87 371
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	482 069	52 920
	Situation nette avant répartition	1 522 246	1 105 177
	Subvention d'investissement		
Provisions	Provisions réglementées		
	Total	1 522 246	1 105 177
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total	Total		
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	580	580
	Total	580	580
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	414	11 559
	Dettes fiscales et sociales	10 158	2 299
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Total	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Total	Total	10 572	13 858
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	11 153	14 439
Écart de conversion passif			
	TOTAL DU PASSIF	1 533 400	1 119 617
Crédit-bail immobilier	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an		
	à moins d'un an		
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	11 153	14 439
(3) dont emprunts participatifs			

SPFPL A.P.I MASFRAND

		France	Exportation	Du 01/07/2023 Au 30/06/2024 12 mois	Du 01/07/2022 Au 30/06/2023 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services				
	Chiffre d'affaires net				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation				
Charges d'exploitation (2)	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
	Autres produits				
	Total				
	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			20 729	352
Produits financiers	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales				
	Dotations				
	d'exploitation				
	• sur immobilisations				
	• sur actif circulant				
	• pour risques et charges				
Charges financières	Autres charges				
	amortissements				
	provisions				
	Total			20 729	352
	Résultat d'exploitation	A		-20 729	-352
	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
	Total				
Charges financières	Produits financiers de participations (4)			175 602	49 990
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			11 854	1 582
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			187 456	51 572
	Dotations financières aux amortissements et provisions				
Charges financières	Intérêts et charges assimilées (5)				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total				
	Résultat financier	D		187 456	51 572
	RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT (-A + B - C + D)	E		166 727	51 219



Compte de résultat

SPFPL A.P.I MASFRAND

		Du 01/07/2023 Au 30/06/2024 12 mois	Du 01/07/2022 Au 30/06/2023 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	345 500	4 000
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	345 500	4 000
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	20 000	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	20 000	
Résultat exceptionnel F		325 500	4 000
Participation des salariés aux résultats G			
Impôt sur les bénéfices H		10 158	2 299
BÉNÉFICE OU PÉRIE (E + F + G - H)		482 069	52 920
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

SPFPL A.P.I MASFRAND

Annexe de base aux comptes de
l'exercice clos-le 30.06.2024

Table des matières

1.	Faits caractéristiques de l'exercice.....	2
1.1.	Événements principaux	2
1.2.	Principes, règles et méthodes comptables.....	2
2.	Informations relatives au bilan.....	2
2.1.	Actif.....	2
2.1.1.	Immobilisations incorporelles.....	2
2.1.2.	Immobilisations financières	2
2.1.2.1.	Informations relatives aux filiales et participations	3
2.1.2.1.1.	Renseignements détaillés concernant les filiales et participations	3
2.1.3.	Produits à recevoir.....	4
2.1.4.	Créances	5
2.2.	Passif	6
2.2.1.	Capitaux propres	6
2.2.1.1.	Tableau de variation des capitaux propres.....	6
2.2.1.2.	Capital.....	6
2.2.2.	Dettes financières et autres dettes.....	7
3.	Impôt sur les bénéfices.....	8

1. Faits caractéristiques de l'exercice

1.1. Evénements principaux

La SPFPL API MASFRAND a vendu ses titres de participation de la Pharmacie de Bien Assis pour la somme de 335 000 euros.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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

2. Informations relatives au bilan

2.1. Actif

2.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.2. Immobilisations financières

	Augmentation		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition apports Virements	Virement poste à poste	Cessions Rebuts
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Titre de participation (y compris évaluées par équivalence. Ci-dessous)	-	-	-	20 000
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-

2.1.2.1. Informations relatives aux filiales et participations

2.1.2.1.1. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
Pharmacie de Rimard	182 970	49,99 %	1 295 371		1 610 610	
	884 570	50 308	835 871		85 218	
	Observation :					
Pharmacie de Saint Jean	200 000	49,99 %	99 980		1 918 296	
	1 241 073	74 985	99 980		110 737	
	Observation :					
SCI de Saint Jean	1 000	49 %	490		32 088	
	14 541	0	490		15 393	
	Observation :					

2.1.3. Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	1 129
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Etat	-
Divers	-
TOTAL	1 129

2.1.4. Créances

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

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		-	-	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		-	-	-
	Autres créances clients		-	-	-
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie		-	-	-
	Personnel et comptes rattachés		-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	-	-	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés	-	-	-
		Divers	-	-	-
	Groupes et associés		1	1	-
	Débiteur divers		-	-	-
Charges constatées d'avance		-	-	-	
TOTAL			1	1	

2.2. Passif

2.2.1. Capitaux propres

2.2.1.1. Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	956 950	-	-	956 950
Primes, réserves et écarts	95 307	-	12 079	83 228
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	52 921	429 148	-	482 069
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 105 178	429 148	12 079	1 522 247

2.2.1.2. Capital

Le capital est composé de 95 695 parts sociales de 10 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.2. Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit	-	-	-	-
- A 1 an max à l'origine	-	-	-	-
- A + d'1 à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières Divers	-	-	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	414	414	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-	-
Sécurités sociales et autres organismes	-	-	-	-
Impôts sur les bénéfices	10 158	10 158	-	-
TVA	-	-	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	-	-	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	581	581	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	11 153	11 153		

3. Impôt sur les bénéfices

		Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts		166 727	325 500
Impôts :	Au taux de	-	-
	Sur PVLT	-	-
Résultat après impôts		166 727	325 500