DOSSIER PRÉVISIONNEL

SUR 5 EXERCICES DE 09/2017 À 12/2021

SAS GRAL INDUSTRIE

Fabrication de matériaux naturels pour le bâtiment

Monsieur Pierre-Alexandre LEMARQUIS
32 Rue Niedergasse

67310 DAHLENHEIM
Tél : 07 83 33 28 29

E-mail : gral.industrie@gmail.com

CABINET LS
3 Rue de Wissembourg

67000 STRASBOURG
03 88 21 21 00

info@l-s.fr
www.l-s.fr

| SOMMAIRE

> INTRODUCTION 3
1|NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE
2|PRÉSENTATION DU PROJET
3|STRUCTURE JURIDIQUE
> DESCRIPTION DU PROJET 5
> INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS 5
> CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL 7
> SALAIRES ET CHARGES SOCIALES 8
> FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS 9
> COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL 10
> SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION 11
> CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT 11
> RATIOS D'EXPLOITATION 12
> SEUIL DE RENTABILITÉ 12
> BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT 13
> PLAN DE FINANCEMENT 13
> ETAT DE TRÉSORERIE 13
> BILAN PRÉVISIONNEL 14
> RATIOS DE STRUCTURE 14
> SYNTHÈSE 15

| INTRODUCTION

1| NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE

Nous avons examiné les prévisions budgétaires portant sur 5 exercices pour la période de 09/2017 à 12/2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces prévisions et les hypothèses présentées, relèvent de la responsabilité de la direction. Il nous appartient, sur la base de notre examen, d'exprimer notre conclusion sur ces prévisions.

Nous avons effectué cet examen selon les dispositions de la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission d'examen d'informations financières prévisionnelles. Il n'entre pas dans notre mission de mettre à jour le présent rapport pour tenir compte des faits et circonstances postérieurs à sa date de signature.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la traduction chiffrée de ces hypothèses, sur le respect des principes d'établissement et de présentation applicables à ces prévisions et sur la conformité des méthodes comptables utilisées avec celles suivies pour l'établissement des comptes annuels.

Enfin, nous rappelons que s'agissant de prévisions présentant par nature un caractère incertain, les réalisations différeront, parfois de manière significative des informations prévisionnelles présentées.

A STRASBOURG, le 12/06/2017
Signature du professionnel de l'expertise comptable

Laurence SCHWOB
CABINET LS

2| PRÉSENTATION DU PROJET

Le projet

Monsieur Pierre-Alexandre LEMARQUIS envisage de créer la société SAS GRAL INDUSTRIE, à compter de 09/2017.
L'activité principale de ce projet sera Fabrication de matériaux naturels pour le bâtiment.
Le siège social est situé 32 Rue Niedergasse 67310 DAHLENHEIM.

Les 16 premiers mois seront consacrés à la recherche et au développement.
La production et la vente commenceront effectivement au 1er janvier 2019.

3| STRUCTURE JURIDIQUE

La structure juridique choisie est : **Société (IS) - Dirigeant salarié**.
Monsieur Pierre-Alexandre LEMARQUIS aura le statut de Président Directeur Général.

INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS

Les investissements prévus sur la période :

Investissements	2017	2018	2019	2020	2021
Immobilisations incorporelles	26 500				
Frais de création	*1 500*				
Logiciels (autocad,...)	*25 000*				
Immobilisations corporelles	37 000		1 900 000		
Four	*8 000*				
Matériel et outillage de production			*1 900 000*		
Agencements	*8 000*				
Matériel informatique (6 postes)	*12 000*				
Mobilier de bureau (6 postes de travail)	*9 000*				
Immobilisations financières	5 000				
Caution loyer	*5 000*				
Total des investissements à réaliser	68 500		1 900 000		
Immobilisations existantes		68 500	68 500	1 968 500	1 968 500
Total des immobilisations	68 500	68 500	1 968 500	1 968 500	1 968 500

Le financement des investissements :

Financements des investissements	2017	2018	2019	2020	2021
Apports en capital	18 000				
Pierre-Alexandre LEMARQUIS	*10 000*				
Investisseurs	*8 000*				
Apports en comptes courants	250 000	450 000	550 000		
Investisseurs	*250 000*	*450 000*	*550 000*		
Emprunts			1 900 000		
Emprunt bancaire pour le matériel et outillage			*1 520 000*		
Crédit relais TVA			*380 000*		
Total des financements	268 000	450 000	2 450 000		
Écart de financement	199 500	450 000	550 000		

Le détail des remboursements d'emprunts :

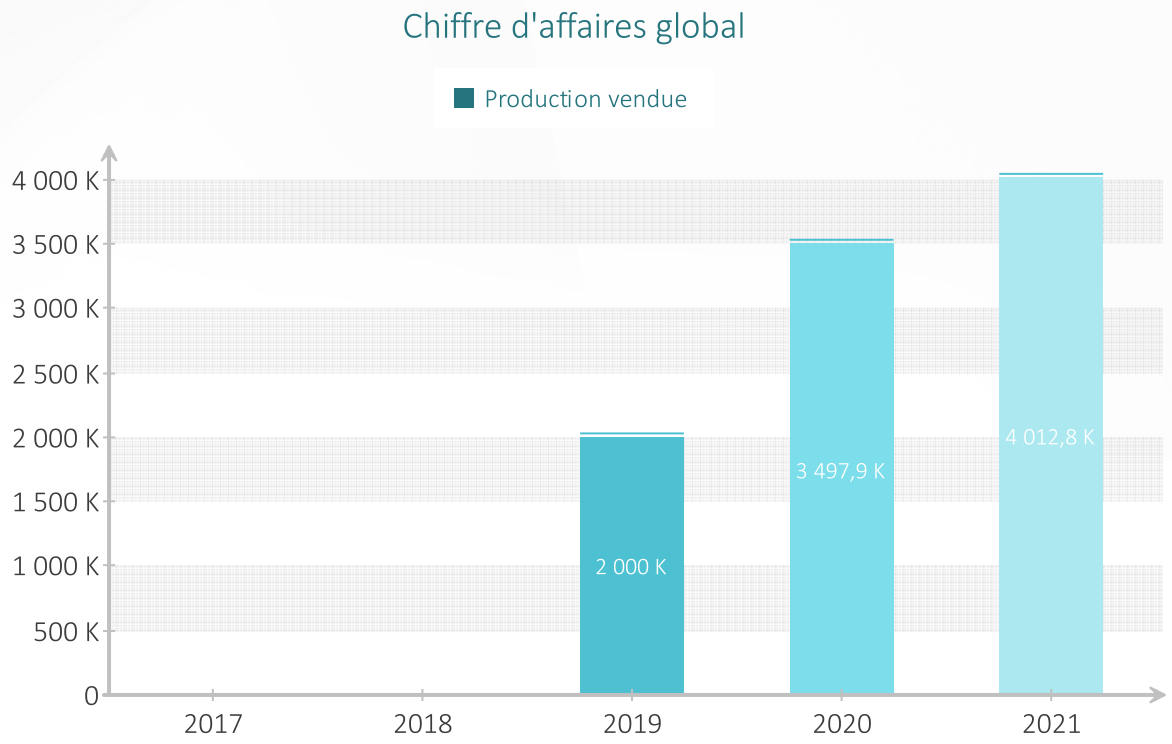
Remboursements des emprunts	2017	2018	2019	2020	2021
Capital remboursé			542 875	219 459	222 108
Emprunt bancaire pour le matériel et outillage			*162 875*	*219 459*	*222 108*
Crédit relais TVA			*380 000*		
Charges d'intérêts			19 350	15 081	12 432
Emprunt bancaire pour le matériel et outillage			*18 590*	*15 081*	*12 432*
Crédit relais TVA			*760*		
Echéances d'emprunts			562 225	234 540	234 540
Emprunt bancaire pour le matériel et outillage			*181 465*	*234 540*	*234 540*
Crédit relais TVA			*380 760*		
Capital restant dû			1 357 125	1 137 666	915 558
Emprunt bancaire pour le matériel et outillage			*1 357 125*	*1 137 666*	*915 558*

CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL

Le chiffre d'affaires prévu :

Chiffre d'affaires	2017	2018	2019	2020	2021	Marge	Stocks	TVA Ventes	TVA Achats
Ventes de briques			1 300 000	2 272 920	2 604 084	62%	15 jours	20%	
Ventes d'engrais			700 000	1 225 000	1 408 750	73%	15 jours	20%	
Chiffre d'affaires			2 000 000	3 497 920	4 012 834				

Évolution du chiffre d'affaires



SALAIRES ET CHARGES SOCIALES

Le détail des salaires bruts et des charges sociales :

Salaires bruts	2017	2018	2019	2020	2021
Salariés	60 040	180 840	378 480	537 600	625 200
1 assistante de direction	*9 200*	*27 720*	*27 840*	*28 800*	*29 400*
1 dessinateur industriel BTP	*9 720*	*29 280*	*29 400*	*30 000*	*30 600*
1 ingénieur R&D génie civil	*13 360*	*40 200*	*40 320*	*40 800*	*42 000*
1 ingénieur R&D BTP	*13 360*	*40 200*	*40 320*	*40 800*	*42 000*
1 directeur commercial	*14 400*	*43 440*	*43 800*	*45 600*	*48 000*
Caristes			*18 000*	*37 200*	*57 600*
Liftiers			*18 000*	*37 200*	*38 400*
Mécaniciens			*24 000*	*49 200*	*50 400*
1 électricien			*26 400*	*27 000*	*27 600*
Conducteurs de ligne			*52 800*	*81 000*	*110 400*
1 coordinateur			*27 600*	*28 200*	*28 800*
Commerciaux			*30 000*	*91 800*	*120 000*
Dirigeant	7 600	23 400	24 000	36 000	48 000
Pierre-Alexandre Lemarquis	*7 600*	*23 400*	*24 000*	*36 000*	*48 000*

Charges sociales	2017	2018	2019	2020	2021
Salariés	27 020	81 396	170 304	241 920	281 340
1 assistante de direction	*4 140*	*12 480*	*12 528*	*12 960*	*13 224*
1 dessinateur industriel BTP	*4 376*	*13 176*	*13 224*	*13 500*	*13 776*
1 ingénieur R&D génie civil	*6 012*	*18 096*	*18 144*	*18 360*	*18 900*
1 ingénieur R&D BTP	*6 012*	*18 096*	*18 144*	*18 360*	*18 900*
1 directeur commercial	*6 480*	*19 548*	*19 704*	*20 520*	*21 600*
Caristes			*8 100*	*16 740*	*25 920*
Liftiers			*8 100*	*16 740*	*17 280*
Mécaniciens			*10 800*	*22 140*	*22 680*
1 électricien			*11 880*	*12 144*	*12 420*
Conducteurs de ligne			*23 760*	*36 456*	*49 680*
1 coordinateur			*12 420*	*12 696*	*12 960*
Commerciaux			*13 500*	*41 304*	*54 000*
Dirigeant	3 420	10 536	10 800	16 200	21 600
Pierre-Alexandre Lemarquis	*3 420*	*10 536*	*10 800*	*16 200*	*21 600*

FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS

Les charges externes prévues :

Charges externes	2017	2018	2019	2020	2021
Fournitures consommables	11 300	33 900	57 900	72 030	90 135
Electricité	*4 000*	*12 000*	*24 000*	*31 200*	*40 560*
Eau	*500*	*1 500*	*1 500*	*1 950*	*2 535*
Carburant			*2 400*	*4 800*	*9 600*
Petit équipement	*6 000*	*18 000*	*24 000*	*26 400*	*27 600*
Produits d'entretien	*400*	*1 200*	*1 200*	*1 440*	*1 728*
Vêtement de travail			*2 400*	*3 120*	*4 056*
Fournitures administratives	*400*	*1 200*	*2 400*	*3 120*	*4 056*
Services extérieurs	63 700	99 100	405 796	552 002	632 756
Location immobilière	*8 000*	*24 000*	*150 000*	*153 000*	*156 060*
Location de véhicule commerciaux			*3 600*	*7 200*	*14 400*
Entretien et réparations			*1 200*	*3 600*	*7 200*
Primes d'assurances	*800*	*2 400*	*12 000*	*12 240*	*12 485*
Honoraires comptables / juridiques	*2 400*	*7 200*	*12 000*	*13 200*	*14 520*
Honoraires techniques	*47 000*	*50 000*	*12 000*	*15 600*	*20 280*
Publicité, publications			*24 000*	*26 400*	*29 040*
Foire expositions			*12 000*	*13 200*	*14 520*
Transport sur achats			*97 497*	*170 468*	*195 306*
Transport sur ventes			*59 999*	*104 934*	*120 387*
Déplacements	*2 400*	*7 200*	*7 200*	*7 560*	*7 938*
Missions, réceptions	*1 200*	*3 600*	*5 400*	*10 800*	*21 600*
Frais postaux	*400*	*1 200*	*2 400*	*3 600*	*4 320*
Frais télécommunications	*800*	*2 400*	*3 600*	*5 400*	*8 100*
Services bancaires	*200*	*600*	*2 400*	*3 600*	*5 400*
Cotisations, dons...	*500*	*500*	*500*	*1 200*	*1 200*
Total	75 000	133 000	463 696	624 032	722 891

Les impôts et taxes de la période :

Impôts et taxes	2017	2018	2019	2020	2021
C.E.T.		250	2 810	11 972	14 700
Taxe d'apprentissage	298	899	1 771	2 524	2 962
Formation professionnelle	372	1 123	2 214	3 155	3 703
Total	670	2 272	6 795	17 651	21 365

Le détail des amortissements :

Amortissements	2017	2018	2019	2020	2021
Amortissements incorporels	2 945	8 833	8 833	5 889	
Frais de création	*167*	*500*	*500*	*333*	
Logiciels (autocad,...)	*2 778*	*8 333*	*8 333*	*5 556*	
Amortissements corporels	2 167	6 500	133 167	131 834	129 167
Four	*267*	*800*	*800*	*800*	*800*
Matériel et outillage de production			*126 667*	*126 667*	*126 667*
Agencements	*267*	*800*	*800*	*800*	*800*
Matériel informatique (6 postes)	*1 333*	*4 000*	*4 000*	*2 667*	
Mobilier de bureau (6 postes de travail)	*300*	*900*	*900*	*900*	*900*
Total	5 112	15 333	142 000	137 723	129 167

COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL

Évolution du compte de résultat :

Compte de résultat	2017	2018	2019	%	2020	%	2021	%
Production vendue			2 000 000	100%	3 497 920	100%	4 012 834	100%
Chiffre d'affaires			*2 000 000*	*100%*	*3 497 920*	*100%*	*4 012 834*	*100%*
Total des produits d'exploitation			2 000 000	100%	3 497 920	100%	4 012 834	100%
Achats effectués de matières			711 458	36%	1 215 771	35%	1 377 224	34%
Variation de stock de matières			-28 458	-1%	-21 311	-1%	-7 310	0%
Fournitures consommables	11 300	33 900	57 900	3%	72 030	2%	90 135	2%
Services extérieurs	63 700	99 100	405 796	20%	552 002	16%	632 756	16%
Charges externes	*75 000*	*133 000*	*463 696*	*23%*	*624 032*	*18%*	*722 891*	*18%*
Impôts et taxes	670	2 272	6 795	0%	17 651	1%	21 365	1%
Salaires bruts (Salariés)	60 040	180 840	378 480	19%	537 600	15%	625 200	16%
Charges sociales (Salariés)	27 020	81 396	170 304	9%	241 920	7%	281 340	7%
Salaires bruts (Dirigeant)	7 600	23 400	24 000	1%	36 000	1%	48 000	1%
Charges sociales (Dirigeant)	3 420	10 536	10 800	1%	16 200	0%	21 600	1%
CICE	-4 203	-12 659	-26 494	-1%	-37 632	-1%	-43 764	-1%
Charges de personnel	*93 877*	*283 513*	*557 090*	*28%*	*794 088*	*23%*	*932 376*	*23%*
Dotations aux amortissements	5 112	15 333	142 000	7%	137 723	4%	129 167	3%
Total des charges d'exploitation	174 659	434 118	1 852 581	93%	2 767 954	79%	3 175 713	79%
Résultat d'exploitation	-174 659	-434 118	147 419	7%	729 966	21%	837 121	21%
Charges financières			19 350	1%	15 081	0%	12 432	0%
Résultat financier			-19 350	-1%	-15 081	0%	-12 432	0%
Résultat courant	-174 659	-434 118	128 069	6%	714 885	20%	824 689	21%
Impôt sur les bénéfices					37 937	1%	213 703	5%
Résultat de l'exercice	-174 659	-434 118	128 069	6%	676 948	19%	610 986	15%

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

L'évolution des soldes intermédiaires de gestion :

Soldes intermédiaires de gestion	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%
Chiffre d'affaires					2 000 000	100%	3 497 920	100%	4 012 834	100%
Ventes + Production réelle					2 000 000	100%	3 497 920	100%	4 012 834	100%
Achats consommés					683 000	34%	1 194 460	34%	1 369 914	34%
Marge globale					1 317 000	66%	2 303 460	66%	2 642 920	66%
Charges externes	75 000		133 000		463 696	23%	624 032	18%	722 891	18%
Valeur ajoutée	-75 000		-133 000		853 304	43%	1 679 428	48%	1 920 029	48%
Impôts et taxes	670		2 272		6 795	0%	17 651	1%	21 365	1%
Charges de personnel	93 877		283 513		557 090	28%	794 088	23%	932 376	23%
Excédent brut d'exploitation	-169 547		-418 785		289 419	14%	867 689	25%	966 288	24%
Dotations aux amortissements	5 112		15 333		142 000	7%	137 723	4%	129 167	3%
Résultat d'exploitation	-174 659		-434 118		147 419	7%	729 966	21%	837 121	21%
Charges financières					19 350	1%	15 081	0%	12 432	0%
Résultat financier					-19 350	-1%	-15 081	0%	-12 432	0%
Résultat courant	-174 659		-434 118		128 069	6%	714 885	20%	824 689	21%
Impôt sur les bénéfices							37 937	1%	213 703	5%
Résultat de l'exercice	-174 659		-434 118		128 069	6%	676 948	19%	610 986	15%
Capacité d'autofinancement	-169 547		-418 785		270 069	14%	814 671	23%	740 153	18%

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

La capacité d'autofinancement sur la période :

Capacité d'autofinancement	2017	2018	2019	2020	2021
Résultat de l'exercice	-174 659	-434 118	128 069	676 948	610 986
+ Dotations aux amortissements	5 112	15 333	142 000	137 723	129 167
Capacité d'autofinancement	-169 547	-418 785	270 069	814 671	740 153
- Remboursement des emprunts			542 875	219 459	222 108
Autofinancement net	-169 547	-418 785	-272 806	595 212	518 045

Le montant de remboursement des emprunts en 2019 comprend le crédit relais de TVA de 330 000 €.
Il convient de le ressortir pour avoir l'autofinancement net.

RATIOS D'EXPLOITATION

Analyse des ratios d'exploitation :

Ratios d'exploitation	2017	2018	2019	2020	2021
Chiffre d'affaires			100%	100%	100%
Ventes + Production réelle			100%	100%	100%
Achats consommés			34%	34%	34%
Marge globale			66%	66%	66%
Charges externes			23%	18%	18%
Valeur ajoutée			43%	48%	48%
Impôts et taxes			0%	1%	1%
Charges de personnel			28%	23%	23%
Excédent brut d'exploitation			14%	25%	24%
Dotations aux amortissements			7%	4%	3%
Résultat d'exploitation			7%	21%	21%
Charges financières			1%	0%	0%
Résultat financier			-1%	0%	0%
Résultat courant			6%	20%	21%
Impôt sur les bénéfices				1%	5%
Résultat de l'exercice			6%	19%	15%

SEUIL DE RENTABILITÉ

Le seuil de rentabilité économique :

Seuil de rentabilité économique	2017	2018	2019	2020	2021
Ventes + Production réelle			2 000 000	3 497 920	4 012 834
Achats consommés			683 000	1 194 460	1 369 914
Autres coûts variables			157 496	275 402	315 693
Total des coûts variables			*840 496*	*1 469 862*	*1 685 607*
Marge sur coût variable			1 159 504	2 028 058	2 327 227
Taux de marge sur coût variable (%)			57,98%	57,98%	57,99%
Coûts fixes	*174 659*	*434 118*	*1 031 435*	*1 313 173*	*1 502 538*
Total des charges	174 659	434 118	1 871 931	2 783 035	3 188 145
Résultat courant avant impôt	-174 659	-434 118	128 069	714 885	824 689
Seuil de rentabilité			1 778 950	2 264 872	2 591 029
Excédent / Insuffisance			221 050	1 233 048	1 421 805
Point mort (jours)			320 jours	233 jours	232 jours

Évolution du seuil de rentabilité

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Évolution du besoin en fonds de roulement :

Besoins en fonds de roulement	Initial	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Stocks de matières	3 000			28 458	49 769	57 079
Créances clients				298 535	370 906	425 445
Autres créances	21 500	7 653	19 078	43 355	43 050	
Besoins d'exploitation (Total)	24 500	7 653	19 078	370 348	463 725	482 524
Total des besoins	24 500	7 653	19 078	370 348	463 725	482 524
Dettes fournisseurs	3 600					
Dettes fiscales et sociales		12 001	13 677	69 568	69 737	176 516
Ressources d'exploitation (Total)	3 600	12 001	13 677	69 568	69 737	176 516
Total des ressources	3 600	12 001	13 677	69 568	69 737	176 516
Variation du B.F.R.	20 900	-4 348	9 749	295 380	93 208	-87 980
Besoins en fonds de roulement	20 900	-4 348	5 401	300 780	393 988	306 008

PLAN DE FINANCEMENT

Le plan de financement sur la période :

Plan de financement	Initial	2017	2018	2019	2020	2021
Immobilisations	68 500	68 500		1 900 000		
Variation du B.F.R.	20 900	-4 348	9 749	295 380	93 208	-87 980
Remboursements de comptes courants					400 000	400 000
Remboursements d'emprunts				542 875	219 459	222 108
Total des besoins	89 400	64 152	9 749	2 738 255	712 667	534 128
Apports en capital	18 000	18 000				
Apports en comptes courants	250 000	250 000	450 000	550 000		
Souscription d'emprunts				1 900 000		
Capacité d'autofinancement		-169 547	-418 785	270 069	814 671	740 153
Total des ressources	268 000	98 453	31 215	2 720 069	814 671	740 153
Variation de trésorerie	178 600	34 301	21 466	-18 186	102 004	206 025
Solde de trésorerie	178 600	34 301	55 767	37 581	139 585	345 610

ETAT DE TRÉSORERIE

L'évolution du solde de trésorerie :

Etat de trésorerie	Initial	2017	2018	2019	2020	2021
Fonds de roulement	199 500	29 953	61 168	338 361	533 573	651 618
Besoins en fonds de roulement	20 900	-4 348	5 401	300 780	393 988	306 008
Solde de trésorerie	178 600	34 301	55 767	37 581	139 585	345 610

BILAN PRÉVISIONNEL

Le bilan prévisionnel de la période :

Bilan	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Immobilisations	68 500	68 500	1 968 500	1 968 500	1 968 500
- Amortissements, Provisions	5 112	20 445	162 445	300 168	429 335
Immobilisations nettes	63 388	48 055	1 806 055	1 668 332	1 539 165
Stocks, Encours de production			28 458	49 769	57 079
Créances clients			298 535	370 906	425 445
Autres créances	7 653	19 078	43 355	43 050	
Disponibilités	34 301	55 767	37 581	139 585	345 610
Actif circulant	41 954	74 845	407 929	603 310	828 134
Total de l'actif	105 342	122 900	2 213 984	2 271 642	2 367 299
Capital social	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
Réserves, Report à nouveau		-174 659	-608 777	-480 709	196 239
Résultat de l'exercice	-174 659	-434 118	128 069	676 948	610 986
Capitaux propres	-156 659	-590 777	-462 709	214 239	825 225
Emprunts et dettes assimilés	250 000	700 000	2 607 125	1 987 666	1 365 558
Dettes fiscales et sociales	12 001	13 677	69 568	69 737	176 516
Total des dettes	262 001	713 677	2 676 693	2 057 403	1 542 074
Total du passif	105 342	122 900	2 213 984	2 271 642	2 367 299

RATIOS DE STRUCTURE

Ratios de structure	2017	2018	2019	2020	2021
Délai des stocks de matières			15 jours	12 jours	14 jours
Délai de rotation des stocks			15 jours	12 jours	14 jours
Délai des créances clients			45 jours	32 jours	32 jours
Délai BFR en nombre de jours de CA			54 jours	41 jours	27 jours
Autonomie financière à long terme	-148,72%	-480,70%	-20,90%	9,43%	34,86%
Solvabilité à moyen terme	16,01%	10,49%	30,91%	65,60%	132,18%
Solvabilité à court terme	13,09%	7,81%	25,47%	55,50%	123,07%
Taux d'endettement			-293,30%	531,03%	110,95%
Capacité de remboursement des emprunts			5 ans	1 an	1 an

ANNEXES

Analyse de l'évolution du solde de trésorerie sur la période :

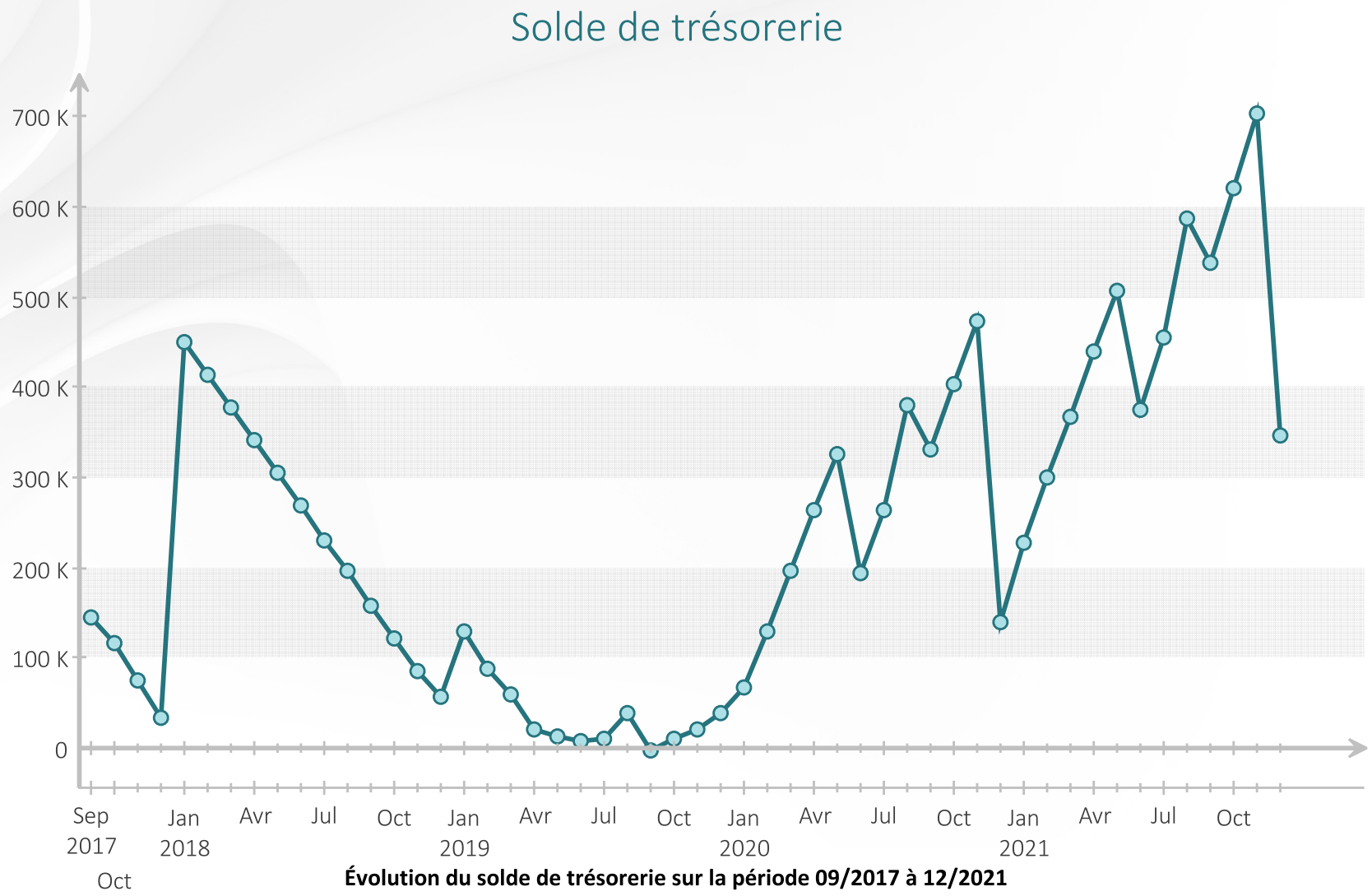
Trésorerie (N)	Sep 2017	Oct 2017	Nov 2017	Déc 2017	Total
Apports en capital	18 000				18 000
Apports en comptes courants	250 000				250 000
Remboursement du crédit TVA		18 950	4 050	3 450	26 450
Total des encaissements	268 000	18 950	4 050	3 450	294 450
Immobilisations incorporelles	31 800				31 800
Immobilisations corporelles	44 400				44 400
Immobilisations financières	6 000				6 000
Immobilisations (Total)	82 200				82 200
Achats effectués de matières	-750	1 650	1 650	-1 350	1 200
Achats effectués (Total)	-750	1 650	1 650	-1 350	1 200
Fournitures consommables	8 790	1 590	1 590	1 590	13 560
Services extérieurs	19 110	19 110	19 110	19 110	76 440
Charges externes (Total)	27 900	20 700	20 700	20 700	90 000
Salaires nets (Salariés)	11 707	11 707	11 707	11 707	46 828
Charges sociales (Salariés)		10 058	10 058	10 058	30 174
Salaires nets (Dirigeant)	1 482	1 482	1 482	1 482	5 928
Charges sociales (Dirigeant)		1 273	1 273	1 273	3 819
Charges de personnel (Total)	13 189	24 520	24 520	24 520	86 749
Total des décaissements	122 539	46 870	46 870	43 870	260 149
Solde précédent		145 461	117 541	74 721	
Variation de la trésorerie	145 461	-27 920	-42 820	-40 420	
Solde de trésorerie	145 461	117 541	74 721	34 301	
Encours fournisseurs	3 000	4 000	2 000		

Trésorerie (N+1)	Jan 2018	Fév 2018	Mar 2018	Avr 2018	Mai 2018	Jun 2018	Jul 2018	Aoû 2018	Sep 2018	Oct 2018	Nov 2018	Déc 2018	Total
Apports en comptes courants	450 000												450 000
Remboursement du crédit TVA	3 450	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	27 826
Total des encaissements	453 450	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	2 216	477 826
Achats effectués de matières	333	333	333	333	333	333	1 333	-667	1 333	1 333	1 333	-6 667	-4
Achats effectués (Total)	333	333	333	333	333	333	1 333	-667	1 333	1 333	1 333	-6 667	-4
Fournitures consommables	3 390	3 390	3 390	3 390	3 390	3 390	3 390	3 390	3 390	3 390	3 390	3 390	40 680
Services extérieurs	9 910	9 910	9 910	9 910	9 910	9 910	9 910	9 910	9 910	9 910	9 910	9 910	118 920
Charges externes (Total)	13 300	13 300	13 300	13 300	13 300	13 300	13 300	13 300	13 300	13 300	13 300	13 300	159 600
Etat - Impôts		670											670
Salaires nets (Salariés)	11 755	11 755	11 755	11 755	11 755	11 755	11 755	11 755	11 755	11 755	11 755	11 755	141 060
Charges sociales (Salariés)	10 058	10 098	10 098	10 098	10 098	10 098	10 098	10 098	10 098	10 098	10 098	10 098	121 136
Salaires nets (Dirigeant)	1 521	1 521	1 521	1 521	1 521	1 521	1 521	1 521	1 521	1 521	1 521	1 521	18 252
Charges sociales (Dirigeant)	1 273	1 307	1 307	1 307	1 307	1 307	1 307	1 307	1 307	1 307	1 307	1 307	15 650
Charges de personnel (Total)	24 607	24 681	24 681	24 681	24 681	24 681	24 681	24 681	24 681	24 681	24 681	24 681	296 098
Total des décaissements	38 240	38 984	38 314	38 314	38 314	38 314	39 314	37 314	39 314	39 314	39 314	31 314	456 364
Solde précédent	34 301	449 511	412 743	376 645	340 547	304 449	268 351	231 253	196 155	159 057	121 959	84 861	
Variation de la trésorerie	415 210	-36 768	-36 098	-36 098	-36 098	-36 098	-37 098	-35 098	-37 098	-37 098	-37 098	-29 098	
Solde de trésorerie	449 511	412 743	376 645	340 547	304 449	268 351	231 253	196 155	159 057	121 959	84 861	55 763	
Encours fournisseurs	15 000	14 000	13 000	12 000	11 000	10 000	8 000	8 000	6 000	4 000	2 000		

Trésorerie (N+2)	Jan 2019	Fév 2019	Mar 2019	Avr 2019	Mai 2019	Jun 2019	Jul 2019	Aoû 2019	Sep 2019	Oct 2019	Nov 2019	Déc 2019	Total
Apports en comptes courants	550 000												550 000
Emprunts	1 900 000												1 900 000
Production vendue		89 873	119 681	149 490	189 236	199 172	209 109	219 045	169 364	238 917	248 854	268 726	2 101 467
Chiffre d'affaires (Total)		89 873	119 681	149 490	189 236	199 172	209 109	219 045	169 364	238 917	248 854	268 726	2 101 467
Remboursement du crédit TVA	2 216	370 821											373 037
Total des encaissements	2 452 216	460 694	119 681	149 490	189 236	199 172	209 109	219 045	169 364	238 917	248 854	268 726	4 924 504
Immobilisations corporelles	2 280 000												2 280 000
Immobilisations (Total)	2 280 000												2 280 000
Echéances d'emprunts	2 900	381 900	1 520	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	562 225
Achats effectués de matières	22 961	32 794	42 627	55 737	59 015	62 292	65 570	49 182	72 125	75 403	81 958	91 791	711 455
Achats effectués (Total)	22 961	32 794	42 627	55 737	59 015	62 292	65 570	49 182	72 125	75 403	81 958	91 791	711 455
Fournitures consommables	5 790	5 790	5 790	5 790	5 790	5 790	5 790	5 790	5 790	5 790	5 790	5 790	69 480
Services extérieurs	29 016	32 146	35 276	39 449	40 493	41 537	42 579	37 363	44 666	45 709	47 796	50 926	486 956
Charges externes (Total)	34 806	37 936	41 066	45 239	46 283	47 327	48 369	43 153	50 456	51 499	53 586	56 716	556 436
Etat - Impôts		2 022			250								2 272
Salaires nets (Salariés)	24 602	24 602	24 602	24 602	24 602	24 602	24 602	24 602	24 602	24 602	24 602	24 602	295 224
Charges sociales (Salariés)	10 098	21 130	21 130	21 130	21 130	21 130	21 130	21 130	21 130	21 130	21 130	21 130	242 528
Salaires nets (Dirigeant)	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	1 560	18 720
Charges sociales (Dirigeant)	1 307	1 340	1 340	1 340	1 340	1 340	1 340	1 340	1 340	1 340	1 340	1 340	16 047
Charges de personnel (Total)	37 567	48 632	48 632	48 632	48 632	48 632	48 632	48 632	48 632	48 632	48 632	48 632	572 519
TVA à payer			13 625	18 071	24 001	25 482	26 964	28 447	21 036	31 411	32 893	35 857	257 787
Total des décaissements	2 378 234	503 284	147 470	187 224	197 726	203 278	209 080	188 959	211 794	226 490	236 614	252 541	4 942 694
Solde précédent	55 763	129 745	87 155	59 366	21 632	13 142	9 036	9 065	39 151	-3 279	9 148	21 388	
Variation de la trésorerie	73 982	-42 590	-27 789	-37 734	-8 490	-4 106	29	30 086	-42 430	12 427	12 240	16 185	
Solde de trésorerie	129 745	87 155	59 366	21 632	13 142	9 036	9 065	39 151	-3 279	9 148	21 388	37 573	
Encours clients	89 873	119 681	149 490	189 236	199 172	209 109	219 045	169 364	238 917	248 854	268 726	298 535	

Trésorerie (N+3)	Jan 2020	Fév 2020	Mar 2020	Avr 2020	Mai 2020	Jun 2020	Jul 2020	Aoû 2020	Sep 2020	Oct 2020	Nov 2020	Déc 2020	Total
Production vendue	298 535	356 002	356 002	356 002	356 002	360 970	360 970	360 970	221 862	365 938	365 938	365 938	4 125 129
Chiffre d'affaires (Total)	298 535	356 002	356 002	356 002	356 002	360 970	360 970	360 970	221 862	365 938	365 938	365 938	4 125 129
Total des encaissements	298 535	356 002	356 002	356 002	356 002	360 970	360 970	360 970	221 862	365 938	365 938	365 938	4 125 129
Remboursements de comptes courants						200 000						200 000	400 000
Echéances d'emprunts	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	234 540
Achats effectués de matières	103 316	103 316	103 316	103 316	104 918	104 918	104 918	60 081	106 519	106 519	106 519	108 120	1 215 776
Achats effectués (Total)	103 316	103 316	103 316	103 316	104 918	104 918	104 918	60 081	106 519	106 519	106 519	108 120	1 215 776
Fournitures consommables	7 202	7 202	7 202	7 202	7 202	7 202	7 202	7 202	7 202	7 202	7 202	7 202	86 424
Services extérieurs	38 340	38 340	38 340	38 340	38 489	38 489	38 489	34 315	38 638	38 638	38 638	243 348	662 404
Charges externes (Total)	45 542	45 542	45 542	45 542	45 691	45 691	45 691	41 517	45 840	45 840	45 840	250 550	748 828
Etat - Impôts		3 985			2 810								6 795
Salaires nets (Salariés)	34 944	34 944	34 944	34 944	34 944	34 944	34 944	34 944	34 944	34 944	34 944	34 944	419 328
Charges sociales (Salariés)	21 130	30 016	30 016	30 016	30 016	30 016	30 016	30 016	30 016	30 016	30 016	30 016	351 306
Salaires nets (Dirigeant)	2 340	2 340	2 340	2 340	2 340	2 340	2 340	2 340	2 340	2 340	2 340	2 340	28 080
Charges sociales (Dirigeant)	1 340	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010	23 450
Charges de personnel (Total)	59 754	69 310	69 310	69 310	69 310	69 310	69 310	69 310	69 310	69 310	69 310	69 310	822 164
TVA à payer	40 303	51 744	51 744	51 744	51 744	52 547	52 547	52 547	30 058	53 350	53 350	53 350	595 028
Total des décaissements	268 460	293 442	289 457	289 457	294 018	492 011	292 011	243 000	271 272	294 564	294 564	700 875	4 023 131
Solde précédent	37 573	67 648	130 208	196 753	263 298	325 282	194 241	263 200	381 170	331 760	403 134	474 508	
Variation de la trésorerie	30 075	62 560	66 545	66 545	61 984	-131 041	68 959	117 970	-49 410	71 374	71 374	-334 937	
Solde de trésorerie	67 648	130 208	196 753	263 298	325 282	194 241	263 200	381 170	331 760	403 134	474 508	139 571	
Encours clients	356 002	356 002	356 002	356 002	360 970	360 970	360 970	221 862	365 938	365 938	365 938	370 906	

Trésorerie (N+4)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
Production vendue	370 906	398 599	403 968	403 968	409 338	409 338	414 707	414 707	269 737	420 075	420 075	425 445	4 760 863
Chiffre d'affaires (Total)	370 906	398 599	403 968	403 968	409 338	409 338	414 707	414 707	269 737	420 075	420 075	425 445	4 760 863
Total des encaissements	370 906	398 599	403 968	403 968	409 338	409 338	414 707	414 707	269 737	420 075	420 075	425 445	4 760 863
Remboursements de comptes courants						200 000						200 000	400 000
Echéances d'emprunts	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	19 545	234 540
Achats effectués de matières	113 914	115 623	115 623	117 332	117 332	119 042	119 042	72 891	120 751	120 751	122 460	122 460	1 377 221
Achats effectués (Total)	113 914	115 623	115 623	117 332	117 332	119 042	119 042	72 891	120 751	120 751	122 460	122 460	1 377 221
Fournitures consommables	9 014	9 014	9 014	9 014	9 014	9 014	9 014	9 014	9 014	9 014	9 014	9 014	108 168
Services extérieurs	43 664	43 825	43 825	43 987	43 987	44 148	44 148	39 799	44 308	44 308	44 469	278 836	759 304
Charges externes (Total)	52 678	52 839	52 839	53 001	53 001	53 162	53 162	48 813	53 322	53 322	53 483	287 850	867 472
Etat - Impôts					11 972								11 972
Salaires nets (Salariés)	40 638	40 638	40 638	40 638	40 638	40 638	40 638	40 638	40 638	40 638	40 638	40 638	487 656
Charges sociales (Salariés)	30 016	34 907	34 907	34 907	34 907	34 907	34 907	34 907	34 907	34 907	34 907	34 907	413 993
Salaires nets (Dirigeant)	3 120	3 120	3 120	3 120	3 120	3 120	3 120	3 120	3 120	3 120	3 120	3 120	37 440
Charges sociales (Dirigeant)	2 010	2 680	2 680	2 680	2 680	2 680	2 680	2 680	2 680	2 680	2 680	2 680	31 490
Charges de personnel (Total)	75 784	81 345	81 345	81 345	81 345	81 345	81 345	81 345	81 345	81 345	81 345	81 345	970 579
TVA à payer	20 060	57 653	58 521	58 521	59 389	59 389	60 257	60 257	36 820	61 125	61 125	61 993	655 110
Impôt société			9 484			9 484			9 484			9 484	37 936
Total des décaissements	281 981	327 005	337 357	329 744	342 584	541 967	333 351	282 851	321 267	336 088	337 958	782 677	4 554 830
Solde précédent	139 571	228 496	300 090	366 701	440 925	507 679	375 050	456 406	588 262	536 732	620 719	702 836	
Variation de la trésorerie	88 925	71 594	66 611	74 224	66 754	-132 629	81 356	131 856	-51 530	83 987	82 117	-357 232	
Solde de trésorerie	228 496	300 090	366 701	440 925	507 679	375 050	456 406	588 262	536 732	620 719	702 836	345 604	
Encours clients	398 599	403 968	403 968	409 338	409 338	414 707	414 707	269 737	420 075	420 075	425 445	425 445	



Évolution du solde de trésorerie sur la période 09/2017 à 12/2021

Détail du tableau de TVA sur la période :

TVA (N+2)	Jan 2019	Fév 2019	Mar 2019	Avr 2019	Mai 2019	Jun 2019	Jul 2019	Aoû 2019	Sep 2019	Oct 2019	Nov 2019	Déc 2019	Total
TVA collectée	14 979	19 947	24 915	31 540	33 196	34 852	36 508	28 228	39 820	41 476	44 788	49 756	400 005
TVA sur production	*14 979*	*19 947*	*24 915*	*31 540*	*33 196*	*34 852*	*36 508*	*28 228*	*39 820*	*41 476*	*44 788*	*49 756*	*400 005*
TVA déductible	385 800	6 322	6 844	7 539	7 714	7 888	8 061	7 192	8 409	8 583	8 931	9 453	472 736
TVA sur immobilisations	*380 000*												*380 000*
TVA sur frais	*5 800*	*6 322*	*6 844*	*7 539*	*7 714*	*7 888*	*8 061*	*7 192*	*8 409*	*8 583*	*8 931*	*9 453*	*92 736*
TVA due		13 625	18 071	24 001	25 482	26 964	28 447	21 036	31 411	32 893	35 857	40 303	298 090
Remboursement du crédit de TVA	370 821												370 821
TVA à payer		13 625	18 071	24 001	25 482	26 964	28 447	21 036	31 411	32 893	35 857	40 303	298 090

TVA (N+3)	Jan 2020	Fév 2020	Mar 2020	Avr 2020	Mai 2020	Jun 2020	Jul 2020	Aoû 2020	Sep 2020	Oct 2020	Nov 2020	Déc 2020	Total
TVA collectée	59 334	59 334	59 334	59 334	60 162	60 162	60 162	36 977	60 990	60 990	60 990	61 818	699 587
TVA sur production	*59 334*	*59 334*	*59 334*	*59 334*	*60 162*	*60 162*	*60 162*	*36 977*	*60 990*	*60 990*	*60 990*	*61 818*	*699 587*
TVA déductible	7 590	7 590	7 590	7 590	7 615	7 615	7 615	6 919	7 640	7 640	7 640	41 758	124 802
TVA sur frais	*7 590*	*7 590*	*7 590*	*7 590*	*7 615*	*7 615*	*7 615*	*6 919*	*7 640*	*7 640*	*7 640*	*41 758*	*124 802*
TVA due	51 744	51 744	51 744	51 744	52 547	52 547	52 547	30 058	53 350	53 350	53 350	20 060	574 785
TVA à payer	51 744	51 744	51 744	51 744	52 547	52 547	52 547	30 058	53 350	53 350	53 350	20 060	574 785

TVA (N+4)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
TVA collectée	66 433	67 328	67 328	68 223	68 223	69 118	69 118	44 956	70 012	70 012	70 907	70 907	802 565
TVA sur production	*66 433*	*67 328*	*67 328*	*68 223*	*68 223*	*69 118*	*69 118*	*44 956*	*70 012*	*70 012*	*70 907*	*70 907*	*802 565*
TVA déductible	8 780	8 807	8 807	8 834	8 834	8 861	8 861	8 136	8 887	8 887	8 914	47 975	144 583
TVA sur frais	*8 780*	*8 807*	*8 807*	*8 834*	*8 834*	*8 861*	*8 861*	*8 136*	*8 887*	*8 887*	*8 914*	*47 975*	*144 583*
TVA due	57 653	58 521	58 521	59 389	59 389	60 257	60 257	36 820	61 125	61 125	61 993	22 932	657 982
TVA à payer	57 653	58 521	58 521	59 389	59 389	60 257	60 257	36 820	61 125	61 125	61 993	22 932	657 982

CABINET LS

3 RUE DE WISSEMBOURG

67000 STRASBOURG
03 88 21 21 00

INFO@L-S.FR
WWW.L-S.FR