

# DOSSIER PRÉVISIONNEL

SUR 3 EXERCICES DE 01/2017 À 12/2019

## HIRSCH & MILLER

Monsieur HIRSCHMILLER Samuel  
TASTING BOX 9 rue du Général Walter

67230 OBENHEIM  
samuel.hirschmiller@tastingbox.com

HYPOTHESE 3



ALLIOS EXPERT-COMPTABLE

---

5 avenue de la gare - 67150 ERSTEIN | 03.88.59.61.49 | agence@alliosexpert.fr  
[www.alliosexpert.fr](http://www.alliosexpert.fr)

## SOMMAIRE

INTRODUCTION _____	3
NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE	
PRÉSENTATION DU PROJET	
STRUCTURE FINANCIÈRE	
L'EXPLOITATION	
COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ _____	8
SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION _____	9
SEUIL DE RENTABILITÉ _____	10
BILAN DÉTAILLÉ _____	11
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT _____	11
PLAN DE FINANCEMENT _____	12
TABLEAU DE FINANCEMENT _____	12
ETAT DE TRÉSORERIE _____	13

## INTRODUCTION

### o Note de l'expert-comptable

Conformément à la lettre de mission dont l'objet est le suivant : Développement de l'activité de l'entreprise HIRSCH & MILLER, nous avons examiné les prévisions budgétaires portant sur 3 exercices pour la période de 01/2017 à 12/2019, 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 Erstein , le 10/08/2016

Patrice TRAG  
Expert-Comptable

## o Présentation du projet

M. HIRSCHMILLER souhaite se positionner sur un marché de niche qui est la mignonnette de vin. Dans un premier temps, il se chargera de faire uniquement la fabrication et la vente des bouteilles de 10 cL, puis en fonction de l'évolution vendra certains produits.

M. HIRSCHMILLER a déjà étudié toute la partie technique de la fabrication des bouteilles.

Un récapitulatif des éléments transmis par M. HIRSCHMILLER a été fait dans ce présent rapport.

## o Structure financière

Vous trouverez ci-après les éléments financiers du projet de M. HIRSCHMILLER.

### > Les besoins

Pour réaliser des bouteilles d'une contenance de 10 cL, M. HIRSCHMILLER doit faire fabriquer un moule sur mesure.

Pour ce faire, il a un contact en TCHECOSLOVAQUIE.

Pour développer cette activité, la société aura besoin d'investir dans différents éléments.

Les besoins liés au projet sont :

Libellée de l'investissement	Montants HT (€)
Coût de fabrication du Moule / Bouteille 10 cL <i>Délais de fabrication va dépendre de la date de commande. En moyenne 6 mois</i>	10 100
Coût du stock des 50 000 premières mignonnettes	
- Fabrication bouteilles (0.207 € unité)	10 350
- Achat capsules (0.0385 € unité)	1 925
- Transport	700
Divers	1 925
<b>Total</b>	<b>25 000</b>

## > Le financement

Les besoins seront financés de la manière suivante :

- Emprunt bancaire remboursable sur 3 ans : 25 000 €

**TOTAL DES FINANCEMENTS** **25 000 €**

### **Remarque :**

*Remboursement de l'emprunt différé de 6 mois à 1 an (en fonction des délais de fabrication).*

## o L'exploitation

### > Le chiffre d'affaires

La première activité de la société va perdurer : l'achat/revente de mignonnette par le biais d'un site Internet. Ces produits correspondent en grande partie à de l'alcool fort.

Ce qui va changer :

- Fabrication de bouteilles de mignonnette de vins. Dans un premier temps, uniquement le format vin d'Alsace, puis ira sur le marché du vin Bordelais,
- La société investira dans le moule et le mettra à disposition d'un prestataire qui se chargera de lui fabriquer les produits demandés pour 0.207 € l'unité,
- La société proposera des offres packagées (avec tarifs dégressif),
- La société prospectera auprès des petits producteurs et viticulteurs, dès que son offre sera bien ficelée (pour ne pas être devancé par eux), il leur mettra en avant que le produit permettra de mettre en avant la valeur ajoutée du produit.

Monsieur HIRSCHMILLER a conçu trois types d'offres commerciales et à estimer le nombre de vente qu'il souhaite faire pour chaque offre. Il a déterminé le coût de revient pour un pack, soit 2.888 € / pack.

**1<sup>ère</sup> offre (objectif : vente de 36 offres)** : achat de 1 800 bouteilles (ce qui équivaut à 300 packs de 6 bouteilles).

**2<sup>ème</sup> offre (objectif : vente de 15 offres)** : achat de 3 000 bouteilles (ce qui équivaut à 500 packs de 6 bouteilles).

**3<sup>ème</sup> offre (objectif : vente de 9 offres)** : achat de 4 800 bouteilles (ce qui équivaut à 800 packs de 6 bouteilles).

## > La saisonnalité

Nous avons regardé la saisonnalité du précédent exercice, soit de janvier à décembre 2015.

Janvier	8%
Février	7%
Mars	10%
Avril	9%
Mai	12%
Juin	12%
Juillet	12%
Août	7%
Septembre	4%
Octobre	5%
Novembre	7%
Décembre	7%
Total	100%

## > La clientèle

La clientèle jusque-là est composée principalement de particuliers.

Avec le développement des mignonnettes de vins, il est prévu d'attirer une clientèle professionnelle : les viticulteurs, les offices du tourisme.

## > Les charges

Il est important de préciser que :

- Les moules seront la propriété de la société, mais seront stockés chez le prestataire qui se chargera de fabriquer les bouteilles, ce qui ne nécessite pas un investissement au niveau d'un local.
- Le volume de ventes prévisionnel ne nécessite pas non plus la location d'un lieu de stockage.

Au niveau de la communication :

- Des mailings / courriers seront faits à l'ensemble des viticulteurs, qui seront suivis par des appels téléphoniques (pour obtenir leur avis).
- Pas de possibilité de faire de la pub sur Internet (blocage par Google car il s'agit d'alcool).

Récapitulatif des charges (annuelles) complémentaires :

- Transports sur les achats de mignonnettes;
- Une location immobilière;
- Des indemnités kilométriques;
- Une assurance responsabilité civile.

**> Le poste personnel**

Le président a actuellement un poste de salarié dans une entreprise de transport.

Il souhaite progressivement se détacher de ce poste pour intégrer au fur et à mesure la société pour se consacrer à termes à 100 % de l'activité.

1<sup>ère</sup> année : sera au quart temps dans la structure pour une rémunération de 400 €

2<sup>ème</sup> année : sera mi-temps pour une rémunération de 1 000 €

3<sup>ème</sup> année : sera au  $\frac{3}{4}$  temps pour une rémunération de 1 500 €

## COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Compte de résultat	2017	%	2018	%	2019	%
Ventes de marchandises	182 837	100%	300 184	100%	417 557	100%
Chiffre d'affaires	182 837	100%	300 184	100%	417 557	100%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>182 837</b>	<b>100%</b>	<b>300 184</b>	<b>100%</b>	<b>417 557</b>	<b>100%</b>
Achats effectués de marchandises	118 718	65%	193 558	64%	268 415	64%
Fournitures consommables	5 137	3%	5 240	2%	5 345	1%
Services extérieurs	28 591	16%	30 606	10%	33 129	8%
<b>Charges externes</b>	<b>33 728</b>	<b>18%</b>	<b>35 846</b>	<b>12%</b>	<b>38 474</b>	<b>9%</b>
Impôts et taxes	555	0%	650	0%	700	0%
Salaires bruts (Dirigeant)	3 801	2%	15 684	5%	23 340	6%
Charges sociales (Dirigeant)	1 785	1%	6 744	2%	9 804	2%
<b>Charges de personnel</b>	<b>5 586</b>	<b>3%</b>	<b>22 428</b>	<b>7%</b>	<b>33 144</b>	<b>8%</b>
Dotations aux amortissements	2 236	1%	3 414	1%	2 524	1%
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>160 823</b>	<b>88%</b>	<b>255 896</b>	<b>85%</b>	<b>343 257</b>	<b>82%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>22 014</b>	<b>12%</b>	<b>44 288</b>	<b>15%</b>	<b>74 300</b>	<b>18%</b>
Charges financières	1 878	1%	1 316	0%	479	0%
<b>Résultat financier</b>	<b>-1 878</b>	<b>-1%</b>	<b>-1 316</b>	<b>0%</b>	<b>-479</b>	<b>0%</b>
<b>Résultat courant</b>	<b>20 136</b>	<b>11%</b>	<b>42 972</b>	<b>14%</b>	<b>73 821</b>	<b>18%</b>
Impôt sur les bénéfices	3 020	2%	7 335	2%	17 617	4%
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>17 116</b>	<b>9%</b>	<b>35 637</b>	<b>12%</b>	<b>56 204</b>	<b>13%</b>

## SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

Solde intermédiaire de gestion	2017	%	2018	%	2019	%
Ventes de marchandises	182 837	100%	300 184	100%	417 557	100%
Achats effectués de marchandises	118 718	65%	193 558	64%	268 415	64%
Achats consommés de marchandises	118 718	65%	193 558	64%	268 415	64%
<b>Marge commerciale</b>	<b>64 119</b>	<b>35%</b>	<b>106 626</b>	<b>36%</b>	<b>149 142</b>	<b>36%</b>
Chiffre d'affaires	182 837	100%	300 184	100%	417 557	100%
Ventes + Production réelle	182 837	100%	300 184	100%	417 557	100%
Achats consommés	118 718	65%	193 558	64%	268 415	64%
<b>Marge globale</b>	<b>64 119</b>	<b>35%</b>	<b>106 626</b>	<b>36%</b>	<b>149 142</b>	<b>36%</b>
Fournitures consommables	5 137	3%	5 240	2%	5 345	1%
Services extérieurs	28 591	16%	30 606	10%	33 129	8%
Charges externes	33 728	18%	35 846	12%	38 474	9%
<b>Valeur ajoutée</b>	<b>30 391</b>	<b>17%</b>	<b>70 780</b>	<b>24%</b>	<b>110 668</b>	<b>27%</b>
Impôts et taxes	555	0%	650	0%	700	0%
Salaires bruts (Dirigeant)	3 801	2%	15 684	5%	23 340	6%
Charges sociales (Dirigeant)	1 785	1%	6 744	2%	9 804	2%
Charges de personnel	5 586	3%	22 428	7%	33 144	8%
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>24 250</b>	<b>13%</b>	<b>47 702</b>	<b>16%</b>	<b>76 824</b>	<b>18%</b>
Dotations aux amortissements	2 236	1%	3 414	1%	2 524	1%
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>22 014</b>	<b>12%</b>	<b>44 288</b>	<b>15%</b>	<b>74 300</b>	<b>18%</b>
Charges financières	1 878	1%	1 316	0%	479	0%
<b>Résultat financier</b>	<b>-1 878</b>	<b>-1%</b>	<b>-1 316</b>	<b>0%</b>	<b>-479</b>	<b>0%</b>
<b>Résultat courant</b>	<b>20 136</b>	<b>11%</b>	<b>42 972</b>	<b>14%</b>	<b>73 821</b>	<b>18%</b>
Impôt sur les bénéfices	3 020	2%	7 335	2%	17 617	4%
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>17 116</b>	<b>9%</b>	<b>35 637</b>	<b>12%</b>	<b>56 204</b>	<b>13%</b>
Capacité d'autofinancement	19 352	11%	39 051	13%	58 728	14%

## SEUIL DE RENTABILITÉ

Seuil de rentabilité économique	2017	2018	2019
Ventes + Production réelle	182 837	300 184	417 557
Achats consommés	118 718	193 558	268 415
Total des coûts variables	118 718	193 558	268 415
Marge sur coût variable	64 119	106 626	149 142
Taux de marge sur coût variable (%)	35,07%	35,52%	35,72%
Coûts fixes	43 983	63 654	75 321
Total des charges	162 701	257 212	343 736
Résultat courant avant impôt	20 136	42 972	73 821
Seuil de rentabilité	125 415	179 206	210 865
Excédent / Insuffisance	57 422	120 978	206 692
Point mort (jours)	247 jours	215 jours	182 jours

Seuil de rentabilité financier	2017	2018	2019
Ventes + Production réelle	182 837	300 184	417 557
Achats consommés	118 718	193 558	268 415
Total des coûts variables	118 718	193 558	268 415
Marge sur coût variable	64 119	106 626	149 142
Taux de marge sur coût variable (%)	35,07%	35,52%	35,72%
Coûts fixes	43 983	63 654	75 321
Total des charges	162 701	257 212	343 736
Résultat courant avant impôt	20 136	42 972	73 821
- Dotations aux amortissements	2 236	3 414	2 524
+ Remboursement des emprunts	3 414	10 792	11 634
+ Impôt société	3 020	7 335	17 617
Seuil de rentabilité	137 385	220 628	285 689
Excédent / Insuffisance	45 452	79 556	131 868
Point mort (jours)	271 jours	265 jours	246 jours

## BILAN DÉTAILLÉ

Bilan	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
- Amortissements incorporels	189	189	189
Immobilisations corporelles	10 100	20 200	20 200
- Amortissements corporels	2 047	5 461	7 985
<b>Immobilisations nettes</b>	<b>7 864</b>	<b>14 550</b>	<b>12 026</b>
TVA déductible	397	473	549
Disponibilités	44 360	74 988	135 409
<b>Actif circulant</b>	<b>44 757</b>	<b>75 461</b>	<b>135 958</b>
<b>Total de l'actif</b>	<b>52 621</b>	<b>90 011</b>	<b>147 984</b>
Réserves, Report à nouveau		17 116	52 753
Résultat de l'exercice	17 116	35 637	56 204
<b>Capitaux propres</b>	<b>17 116</b>	<b>52 753</b>	<b>108 957</b>
Emprunts	21 586	10 794	-840
Dettes fournisseurs	9 059	19 870	26 630
Organismes sociaux	396	876	1 264
TVA à payer	1 189	1 103	1 692
Impôt société	3 020	4 315	10 281
Autres dettes fiscales	255	300	
<b>Total des dettes</b>	<b>35 505</b>	<b>37 258</b>	<b>39 027</b>
<b>Total du passif</b>	<b>52 621</b>	<b>90 011</b>	<b>147 984</b>

## BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Besoins en fonds de roulement	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
TVA déductible	397	473	549
<b>Besoins d'exploitation (Total)</b>	<b>397</b>	<b>473</b>	<b>549</b>
<b>Total des besoins</b>	<b>397</b>	<b>473</b>	<b>549</b>
Achats de marchandises	6 638	16 990	23 291
<b>Achats effectués (Total)</b>	<b>6 638</b>	<b>16 990</b>	<b>23 291</b>
Services extérieurs	2 421	2 880	3 339
<b>Charges externes (Total)</b>	<b>2 421</b>	<b>2 880</b>	<b>3 339</b>
Impôts et taxes	255	300	
Cotisations sociales	396	876	1 264
TVA à payer	1 189	1 103	1 692
Impôt société	3 020	4 315	10 281
<b>Ressources d'exploitation (Total)</b>	<b>13 919</b>	<b>26 464</b>	<b>39 867</b>
<b>Total des ressources</b>	<b>13 919</b>	<b>26 464</b>	<b>39 867</b>
Variation du B.F.R.	-13 522	-12 469	-13 327
<b>Besoins en fonds de roulement</b>	<b>-13 522</b>	<b>-25 991</b>	<b>-39 318</b>

## PLAN DE FINANCEMENT

Plan de financement	2017	2018	2019
Immobilisations corporelles	10 100	10 100	
<b>Immobilisations (Total)</b>	<b>10 100</b>	<b>10 100</b>	
Variation du B.F.R.	-13 522	-12 469	-13 327
Remboursements d'emprunts	3 414	10 792	11 634
<b>Total des besoins</b>	<b>-8</b>	<b>8 423</b>	<b>-1 693</b>
Souscription d'emprunts	25 000		
Capacité d'autofinancement	19 352	39 051	58 728
<b>Total des ressources</b>	<b>44 352</b>	<b>39 051</b>	<b>58 728</b>
Variation de trésorerie	44 360	30 628	60 421
<b>Solde de trésorerie</b>	<b>44 360</b>	<b>74 988</b>	<b>135 409</b>

## TABLEAU DE FINANCEMENT

Tableau de financement	2017	2018	2019
Souscription d'emprunts	25 000		
Capacité d'autofinancement	19 352	39 051	58 728
<b>Total des ressources</b>	<b>44 352</b>	<b>39 051</b>	<b>58 728</b>
Immobilisations corporelles	10 100	10 100	
<b>Immobilisations (Total)</b>	<b>10 100</b>	<b>10 100</b>	
Remboursement d'emprunts	3 414	10 792	11 634
<b>Total des emplois</b>	<b>13 514</b>	<b>20 892</b>	<b>11 634</b>
Variation du F.R.	30 838	18 159	47 094
<b>Fonds de roulement</b>	<b>30 838</b>	<b>48 997</b>	<b>96 091</b>

## ETAT DE TRÉSORERIE

l'évolution du solde de trésorerie :

Etat de trésorerie	2017	2018	2019
Fonds de roulement	30 838	48 997	96 091
Besoins en fonds de roulement	-13 522	-25 991	-39 318
<b>Solde de trésorerie</b>	<b>44 360</b>	<b>74 988</b>	<b>135 409</b>



## Etat de la trésorerie détaillé N

Trésorerie (N)	Jan 2017	Fév 2017	Mar 2017	Avr 2017	Mai 2017	Jun 2017	Jul 2017	Aoû 2017	Sep 2017	Oct 2017	Nov 2017	Déc 2017	Total
Emprunts	25 000												25 000
Ventes de marchandises	17 819	16 427	20 605	19 213	23 389	23 389	23 389	16 427	12 251	13 645	16 427	16 426	219 407
<b>Chiffre d'affaires (Total)</b>	<b>17 819</b>	<b>16 427</b>	<b>20 605</b>	<b>19 213</b>	<b>23 389</b>	<b>23 389</b>	<b>23 389</b>	<b>16 427</b>	<b>12 251</b>	<b>13 645</b>	<b>16 427</b>	<b>16 426</b>	<b>219 407</b>
<b>Total des encaissements</b>	<b>42 819</b>	<b>16 427</b>	<b>20 605</b>	<b>19 213</b>	<b>23 389</b>	<b>23 389</b>	<b>23 389</b>	<b>16 427</b>	<b>12 251</b>	<b>13 645</b>	<b>16 427</b>	<b>16 426</b>	<b>244 407</b>
Immobilisations corporelles		10 100											10 100
<b>Immobilisations (Total)</b>		<b>10 100</b>											<b>10 100</b>
Echéances d'emprunts	228	228	228	228	228	228	228	228	228	1 081	1 081	1 078	5 292
Achats effectués de marchandises		64 865	6 635	7 559	7 249	8 174	8 174	8 174	6 635	5 710	6 017	6 635	135 827
<b>Achats effectués (Total)</b>		<b>64 865</b>	<b>6 635</b>	<b>7 559</b>	<b>7 249</b>	<b>8 174</b>	<b>8 174</b>	<b>8 174</b>	<b>6 635</b>	<b>5 710</b>	<b>6 017</b>	<b>6 635</b>	<b>135 827</b>
Fournitures consommables		817	315	817		1 132		817	315	817		1 132	6 162
Services extérieurs	1 563	2 591	2 656	2 381	2 636	2 380	3 384	2 316	2 656	2 381	2 636	2 380	29 960
<b>Charges externes (Total)</b>	<b>1 563</b>	<b>3 408</b>	<b>2 971</b>	<b>3 198</b>	<b>2 636</b>	<b>3 512</b>	<b>3 384</b>	<b>3 133</b>	<b>2 971</b>	<b>3 198</b>	<b>2 636</b>	<b>3 512</b>	<b>36 122</b>
Etat - Impôts												300	300
Salaires nets (Dirigeant)						402	402	402	402	402	402	402	2 814
Charges sociales (Dirigeant)							396	396	396	396	396	396	2 376
<b>Charges de personnel (Total)</b>						<b>402</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>5 190</b>
TVA à payer		1 673						1 380	1 252	722	883	1 318	7 228
<b>Total des décaissements</b>	<b>1 791</b>	<b>80 274</b>	<b>9 834</b>	<b>10 985</b>	<b>10 113</b>	<b>12 316</b>	<b>12 584</b>	<b>13 713</b>	<b>11 884</b>	<b>11 509</b>	<b>11 415</b>	<b>13 641</b>	<b>200 059</b>
Solde précédent		41 028	-22 819	-12 048	-3 820	9 456	20 529	31 334	34 048	34 415	36 551	41 563	
Variation de la trésorerie	41 028	-63 847	10 771	8 228	13 276	11 073	10 805	2 714	367	2 136	5 012	2 785	
<b>Solde de trésorerie</b>	<b>41 028</b>	<b>-22 819</b>	<b>-12 048</b>	<b>-3 820</b>	<b>9 456</b>	<b>20 529</b>	<b>31 334</b>	<b>34 048</b>	<b>34 415</b>	<b>36 551</b>	<b>41 563</b>	<b>44 348</b>	
Encours fournisseurs	8 469	8 308	8 877	8 922	9 427	10 595	9 427	8 308	7 028	7 690	7 888	9 059	

## Etat de la trésorerie détaillé N+1

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
Ventes de marchandises	29 090	26 306	34 658	31 874	40 226	40 226	40 226	26 306	17 952	20 738	26 306	26 306	360 214
Chiffre d'affaires (Total)	29 090	26 306	34 658	31 874	40 226	40 226	40 226	26 306	17 952	20 738	26 306	26 306	360 214
<b>Total des encaissements</b>	<b>29 090</b>	<b>26 306</b>	<b>34 658</b>	<b>31 874</b>	<b>40 226</b>	<b>40 226</b>	<b>40 226</b>	<b>26 306</b>	<b>17 952</b>	<b>20 738</b>	<b>26 306</b>	<b>26 306</b>	<b>360 214</b>
Immobilisations corporelles	10 100												10 100
<b>Immobilisations (Total)</b>	<b>10 100</b>												<b>10 100</b>
Echéances d'emprunts	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	12 108
Achats effectués de marchandises	6 638	18 764	16 990	22 314	20 539	25 864	25 864	25 864	16 990	11 666	13 441	16 990	221 924
<b>Achats effectués (Total)</b>	<b>6 638</b>	<b>18 764</b>	<b>16 990</b>	<b>22 314</b>	<b>20 539</b>	<b>25 864</b>	<b>25 864</b>	<b>25 864</b>	<b>16 990</b>	<b>11 666</b>	<b>13 441</b>	<b>16 990</b>	<b>221 924</b>
Fournitures consommables		833	321	833		1 154		833	321	833		1 154	6 282
Services extérieurs	3 394	2 633	3 110	2 419	3 090	2 418	3 853	2 352	3 110	2 419	3 090	2 418	34 306
<b>Charges externes (Total)</b>	<b>3 394</b>	<b>3 466</b>	<b>3 431</b>	<b>3 252</b>	<b>3 090</b>	<b>3 572</b>	<b>3 853</b>	<b>3 185</b>	<b>3 431</b>	<b>3 252</b>	<b>3 090</b>	<b>3 572</b>	<b>40 588</b>
Etat - Impôts											255	350	605
Salaires nets (Dirigeant)	993	993	993	993	993	993	993	993	993	993	993	993	11 916
Charges sociales (Dirigeant)	396	876	876	876	876	876	876	876	876	876	876	876	10 032
<b>Charges de personnel (Total)</b>	<b>1 389</b>	<b>1 869</b>	<b>21 948</b>										
TVA à payer	1 189	1 283	1 120	1 614	1 493	2 006	1 943	1 879	1 167	604	820	1 166	16 284
Impôt société			755	3 020		755			755			755	6 040
<b>Total des décaissements</b>	<b>23 719</b>	<b>26 391</b>	<b>25 174</b>	<b>33 078</b>	<b>28 000</b>	<b>35 075</b>	<b>34 538</b>	<b>33 806</b>	<b>25 221</b>	<b>18 400</b>	<b>20 484</b>	<b>25 711</b>	<b>329 597</b>
Solde précédent	44 348	49 719	49 634	59 118	57 914	70 140	75 291	80 979	73 479	66 210	68 548	74 370	
Variation de la trésorerie	5 371	-85	9 484	-1 204	12 226	5 151	5 688	-7 500	-7 269	2 338	5 822	595	
<b>Solde de trésorerie</b>	<b>49 719</b>	<b>49 634</b>	<b>59 118</b>	<b>57 914</b>	<b>70 140</b>	<b>75 291</b>	<b>80 979</b>	<b>73 479</b>	<b>66 210</b>	<b>68 548</b>	<b>74 370</b>	<b>74 965</b>	
Encours fournisseurs	20 322	19 107	23 658	22 656	27 141	28 744	27 141	19 107	13 010	15 558	18 267	19 870	

## Etat de la trésorerie détaillé N+2

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
Ventes de marchandises	40 363	36 189	48 717	44 541	57 069	57 069	57 069	36 189	23 659	27 833	36 189	36 189	501 076
Chiffre d'affaires (Total)	40 363	36 189	48 717	44 541	57 069	57 069	57 069	36 189	23 659	27 833	36 189	36 189	501 076
<b>Total des encaissements</b>	<b>40 363</b>	<b>36 189</b>	<b>48 717</b>	<b>44 541</b>	<b>57 069</b>	<b>57 069</b>	<b>57 069</b>	<b>36 189</b>	<b>23 659</b>	<b>27 833</b>	<b>36 189</b>	<b>36 189</b>	<b>501 076</b>
Echéances d'emprunts	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 014	12 113
Achats effectués de marchandises	16 990	25 955	23 291	31 278	28 615	36 602	36 602	36 602	23 291	15 305	17 967	23 291	315 789
<b>Achats effectués (Total)</b>	<b>16 990</b>	<b>25 955</b>	<b>23 291</b>	<b>31 278</b>	<b>28 615</b>	<b>36 602</b>	<b>36 602</b>	<b>36 602</b>	<b>23 291</b>	<b>15 305</b>	<b>17 967</b>	<b>23 291</b>	<b>315 789</b>
Fournitures consommables		850	329	850		1 179		850	329	850		1 179	6 416
Services extérieurs	3 862	2 676	3 565	2 456	3 545	2 455	4 321	2 389	3 565	2 456	3 545	2 455	37 290
<b>Charges externes (Total)</b>	<b>3 862</b>	<b>3 526</b>	<b>3 894</b>	<b>3 306</b>	<b>3 545</b>	<b>3 634</b>	<b>4 321</b>	<b>3 239</b>	<b>3 894</b>	<b>3 306</b>	<b>3 545</b>	<b>3 634</b>	<b>43 706</b>
Etat - Impôts											650	350	1 000
Salaires nets (Dirigeant)	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	17 976
Charges sociales (Dirigeant)	876	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	1 264	14 780
<b>Charges de personnel (Total)</b>	<b>2 374</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>32 756</b>
TVA à payer	1 103	1 887	1 710	2 388	2 252	2 950	2 952	2 821	1 758	874	1 240	1 690	23 625
Impôt société			1 834	4 315		1 834			1 834			1 834	11 651
<b>Total des décaissements</b>	<b>25 338</b>	<b>35 139</b>	<b>34 500</b>	<b>45 058</b>	<b>38 183</b>	<b>48 791</b>	<b>47 646</b>	<b>46 433</b>	<b>34 548</b>	<b>23 256</b>	<b>27 173</b>	<b>34 575</b>	<b>440 640</b>
Solde précédent	74 965	89 990	91 040	105 257	104 740	123 626	131 904	141 327	131 083	120 194	124 771	133 787	
Variation de la trésorerie	15 025	1 050	14 217	-517	18 886	8 278	9 423	-10 244	-10 889	4 577	9 016	1 614	
<b>Solde de trésorerie</b>	<b>89 990</b>	<b>91 040</b>	<b>105 257</b>	<b>104 740</b>	<b>123 626</b>	<b>131 904</b>	<b>141 327</b>	<b>131 083</b>	<b>120 194</b>	<b>124 771</b>	<b>133 787</b>	<b>135 401</b>	
Encours fournisseurs	27 545	25 854	32 648	31 178	37 905	39 941	37 905	25 854	16 675	20 530	24 594	26 630	



ALLIOS EXPERT-COMPTABLE