

# DOSSIER PRÉVISIONNEL

SUR 3 EXERCICES DE 08/2020 À 07/2023

## S.A.R.L PHOENIX

### Restaurant

Monsieur DUCLOS  
12 PLACE DE LA RAMADE

34670 SAINT BRES

Tél :

Fax :

E-mail :

**Audit Sud**  
1 Rue Joseph Lacroix

30700 UZÈS

● **SOMMAIRE**

- INTRODUCTION .....	3
<b>1   NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE</b>	
- INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS .....	4
- CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL .....	5
- SALAIRES ET CHARGES SOCIALES .....	6
- FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS .....	7
- COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL .....	8
- SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION .....	10
- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT .....	10

## ● INTRODUCTION

### 1 | NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE

Conformément à la lettre de mission dont l'objet est le suivant : Développement de l'activité de l'entreprise S.A.R.L PHOENIX, nous avons examiné les prévisions budgétaires portant sur 3 exercices pour la période de 08/2020 à 07/2023, 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.

Les hypothèses retenues pour établir ces prévisions budgétaires appellent de notre part les observations suivantes, étant précisé que nous ne pouvons pas apporter d'assurance sur leur réalisation.

Le chiffre d'affaires prévisionnel qui ressort de l'étude correspond au seuil à atteindre afin de pouvoir rembourser le plan de redressement.

L'atteint de ce seuil semble très difficile compte tenu des chiffres d'affaires réalisés précédemment.

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 UZÈS, le 02/10/2020  
Signature du professionnel de l'expertise comptable  
**Audit Sud**

● INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS

**Les investissements Présents :**

Investissements	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Total des investissements à réaliser			
Immobilisations existantes	192 751	192 751	192 751
Total des immobilisations	192 751	192 751	192 751

**Le financement des investissements :**

Financements des investissements	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Emprunts	244 000		
<i>plan de redressement</i>	244 000		
Total des financements	244 000		
Écart de financement	244 000		

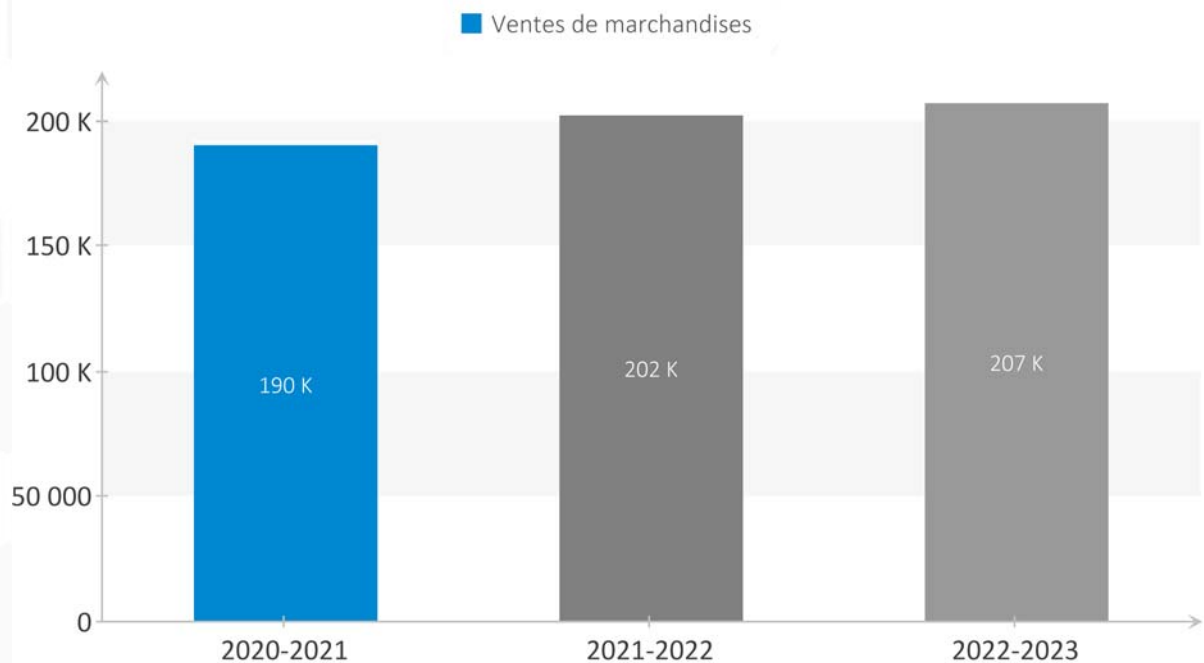
● CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL

Le chiffre d'affaires prévu :

Chiffre d'affaires	Secteur	2020-2021	%	2021-2022	%	2022-2023	Marge	Stocks	TVA Ventes	TVA Achats
Ventes boissons	Négoce	65 000	4,62%	68 000	1,47%	69 000	60%	0 jour	20%	20%
Ventes restaurant 10%	Négoce	125 000	7,2%	134 000	2,99%	138 000	60%	0 jour	20%	20%
<b>Total</b>		<b>190 000</b>	<b>6,32%</b>	<b>202 000</b>	<b>2,48%</b>	<b>207 000</b>				

Évolution du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires global



## ● SALAIRES ET CHARGES SOCIALES

### Les rémunérations annuelles du personnel :

Personnel	2020-2021	%	2021-2022	%	2022-2023	C.S. Sal.	C.S. Pat.
Rémunération M Morvan	12 000	4,17%	12 500	4%	13 000		
Rémunération M Duclos	12 000	4,17%	12 500	4%	13 000		

### Le détail des salaires bruts et des charges sociales :

Salaires bruts	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Dirigeant	24 000	25 000	26 000
<i>Rémunération M Morvan</i>	12 000	12 500	13 000
<i>Rémunération M Duclos</i>	12 000	12 500	13 000

Charges sociales	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Cotisations TNS	10 688	11 144	11 598
<i>Maladie / Maternité, Indemnités journalières</i>	1 044	1 076	1 110
<i>Retraite, Invalidité / Décès</i>	6 290	6 556	6 818
<i>CSG déductible, CFP</i>	2 140	2 230	2 320
<i>CSG + CRDS non déductible</i>	914	952	990
<i>Cotisations facultatives (Madelin)</i>	300	330	360

● **FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS**

**Les charges externes prévues :**

Charges externes	2020-2021	2021-2022	2022-2023
<b>Fournitures consommables</b>	<b>6 520</b>	<b>8 048</b>	<b>8 290</b>
<i>Achats d'emballages</i>	320	330	340
<i>Fourn.non stock.(ele</i>	3 000	4 300	4 429
<i>Eau</i>	600	618	637
<i>Fourn.entret.&amp;petit</i>	2 600	2 800	2 884
<b>Services extérieurs</b>	<b>43 796</b>	<b>46 033</b>	<b>46 938</b>
<i>Locations immobilier</i>	14 400	14 400	14 400
<i>Locations mobilières</i>	1 200	1 500	1 545
<i>Loyer tpe</i>	369	380	391
<i>Charges locatives</i>	383	394	406
<i>Entretien materiel</i>	1 100	1 133	1 167
<i>Maintenance</i>	684	705	726
<i>Primes d'assurances</i>	1 500	2 600	2 678
<i>Assurances décès s/emprunt</i>	760	740	720
<i>Documentation genera</i>	400	412	424
<i>Commissions cb</i>	700	800	824
<i>Honoraires</i>	5 400	5 562	5 729
<i>Honoraires et études diverses</i>	300	309	318
<i>Frais actes</i>	500	515	530
<i>annonces et insertions</i>	400	412	424
<i>Pourboires dons courants</i>	200	206	212
<i>Frais kilométriques mr duclos</i>	6 000	6 180	6 365
<i>Frais kilométriques mr morvan</i>	4 000	4 120	4 244
<i>Frais postaux &amp; tele</i>	1 900	1 957	2 016
<i>Services bancaires</i>	3 600	3 708	3 819
<b>Total</b>	<b>50 316</b>	<b>54 081</b>	<b>55 228</b>

**Les impôts et taxes de la période :**

Impôts et taxes	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Taxe professionnelle	1 300	1 350	1 400
Taxe foncière	1 500	1 550	1 600
Impots autres droits	600	600	600
<b>Total</b>	<b>3 400</b>	<b>3 500</b>	<b>3 600</b>

● COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL

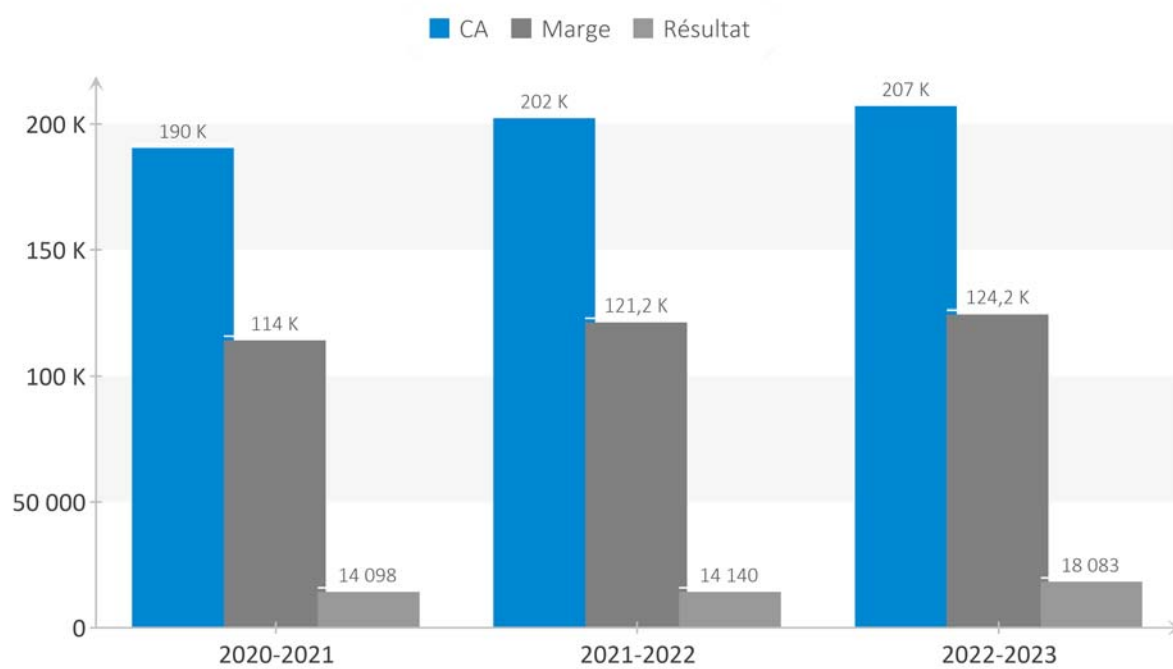
Évolution du compte de résultat :

Compte de résultat	2020-2021	%	2021-2022	%	2022-2023	%
Ventes de marchandises	190 000	100%	202 000	100%	207 000	100%
<i>Chiffre d'affaires</i>	<i>190 000</i>	<i>100%</i>	<i>202 000</i>	<i>100%</i>	<i>207 000</i>	<i>100%</i>
Subventions d'exploitation	2 700	1%				
Transferts de charges	1 400	1%	1 500	1%	1 600	1%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>194 100</b>	<b>102%</b>	<b>203 500</b>	<b>101%</b>	<b>208 600</b>	<b>101%</b>
Achats effectués de marchandises	76 000	40%	80 800	40%	82 800	40%
Fournitures consommables	6 520	3%	8 048	4%	8 290	4%
Services extérieurs	43 796	23%	46 033	23%	46 938	23%
<i>Charges externes</i>	<i>50 316</i>	<i>26%</i>	<i>54 081</i>	<i>27%</i>	<i>55 228</i>	<i>27%</i>
Impôts et taxes	3 400	2%	3 500	2%	3 600	2%
Rémunération nette (Dirigeant)	24 000	13%	25 000	12%	26 000	13%
Cotisations TNS	10 688	6%	11 144	6%	11 598	6%
<i>Charges de personnel</i>	<i>34 688</i>	<i>18%</i>	<i>36 144</i>	<i>18%</i>	<i>37 598</i>	<i>18%</i>
Dotations aux amortissements	13 110	7%	12 340	6%	8 100	4%
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>177 514</b>	<b>93%</b>	<b>186 865</b>	<b>93%</b>	<b>187 326</b>	<b>91%</b>
Résultat d'exploitation	16 586	9%	16 635	8%	21 274	10%
Résultat courant	16 586	9%	16 635	8%	21 274	10%
Impôt sur les bénéfices	2 488	1%	2 495	1%	3 191	2%
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>14 098</b>	<b>7%</b>	<b>14 140</b>	<b>7%</b>	<b>18 083</b>	<b>9%</b>

Analyse de l'activité sur la période



### Analyse de l'activité



## ● SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

L'évolution des soldes intermédiaires de gestion :

Soldes intermédiaires de gestion	2020-2021	%	2021-2022	%	2022-2023	%
Chiffre d'affaires	190 000	100%	202 000	100%	207 000	100%
Ventes + Production réelle	190 000	100%	202 000	100%	207 000	100%
Achats consommés	76 000	40%	80 800	40%	82 800	40%
Marge globale	114 000	60%	121 200	60%	124 200	60%
Charges externes	50 316	26%	54 081	27%	55 228	27%
Valeur ajoutée	63 684	34%	67 119	33%	68 972	33%
Subventions d'exploitation	2 700	1%				
Impôts et taxes	3 400	2%	3 500	2%	3 600	2%
Charges de personnel	34 688	18%	36 144	18%	37 598	18%
Excédent brut d'exploitation	28 296	15%	27 475	14%	27 774	13%
Transferts de charges	1 400	1%	1 500	1%	1 600	1%
Dotations aux amortissements	13 110	7%	12 340	6%	8 100	4%
Résultat d'exploitation	16 586	9%	16 635	8%	21 274	10%
Résultat courant	16 586	9%	16 635	8%	21 274	10%
Impôt sur les bénéfices	2 488	1%	2 495	1%	3 191	2%
Résultat de l'exercice	14 098	7%	14 140	7%	18 083	9%
Capacité d'autofinancement	27 208	14%	26 480	13%	26 183	13%

## ● CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

La capacité d'autofinancement sur la période :

Capacité d'autofinancement	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Résultat de l'exercice	14 098	14 140	18 083
+ Dotations aux amortissements	13 110	12 340	8 100
Capacité d'autofinancement	27 208	26 480	26 183
- Remboursement du plan de redressement	24 396	24 396	24 396
Autofinancement net	2 812	2 084	1 787

La CAF doit être supérieure aux remboursements du plan de redressement. Nous sommes parties sur une dette de 244 000 €, avec un remboursement constant sur 10 ans soit 24 400 € par an.

# AUDIT SUD

1 RUE JOSEPH LACROIX

30700 UZÈS