

PREVISIONNEL



DES EXPERTS
A VOTRE SERVICE
www.fiteco.com

Création d'un élevage avicole de 5 506 m²

SAS CPDG
Monsieur David COUDRAY

production avicole
LA COUR AUX GUILLETS

28400 CHAMPROND-EN-PERCHET
Tél : 06 47 82 07 56
Email : davidagri28@hotmail.fr

Sommaire

1. Introduction	3
2. Présentation du projet.....	3
2.1. Origine et description du projet	3
2.2. Les moyens humains.....	3
2.3. Les potentiels de développement	3
3. Données du projet	4
4. Les hypothèses d'exploitation	5
4.1. Les investissements	5
4.2. Le chiffre d'affaires et le taux de marge.....	6
4.3. Les charges et services extérieurs	7
4.4. Les charges de personnel	7
4.5. Dotation aux amortissements	7
4.6. Subventions	8
4.7. Le seuil de rentabilité financier	8
4.8. Utilisation CAF	8
5. Synthèse	8
6. Conclusion.....	9
7. Dossier financier.....	10
8. Annexes	14

1. Introduction

Conformément à la mission qui nous a été confiée par M. COUDRAY David, nous avons mis en forme la projection d'informations financières et de ses annexes concernant la création d'une SAS dont l'activité sera « l'élevage de volailles » relatifs à la période allant de 1^{er} Juillet 2022 à 30 Juin 2023, telles qu'elles sont jointes au présent rapport.

Les hypothèses présentées ci-après sur la base desquelles cette projection a été établie, relèvent de la responsabilité de Mr Coudray. Elle a été préparée pour effectuer une demande de financement auprès des banques.

Il nous appartient d'exprimer notre conclusion sur cette projection.

2. Présentation du projet

2.1. Origine et description du projet

Monsieur COUDRAY David exerce actuellement au sein d'une entreprise individuelle agricole une activité de céréalier et une activité de production de volailles au sein d'un bâtiment de 1 300 m².

Il souhaite faire évoluer son activité de volaille au sein d'une nouvelle structure : une SAS. Pour cela, il souhaite vendre le premier poulailler à la SAS et faire construire deux nouveaux bâtiments supplémentaires de 2 103 m² chacun. Il souhaite également créer une station de compostage afin de gérer les effluents avicoles et en revendre une partie et créer un bâtiment de stockage pour la paille.

Cette structure sera assujettie à l'impôt sur les sociétés. Elle relèvera du régime réel normal et sera assujettie à la TVA.

2.2. Les moyens humains

Monsieur Coudray exercera seul son activité sans salarié

2.3. Les potentiels de développement

Pour la première année d'activité, n'ayant pas de contrat de collaboration, l'étude est réalisée selon les mêmes termes que ceux du 1^{er} poulailler.

Une moyenne des 4 dernières années a été réalisée afin de définir le chiffre d'affaires. L'année 2016 étant une première et très bonne année, elle a été neutralisée afin de ne pas surestimer la projection.

Pour la première année, le chiffre d'affaires est estimé à 1 644 450 €, puis 1 660 895 € la deuxième année et 1 677 504 € la troisième année soit une augmentation de 1 % par an.

La vente de fumier dégagera en première année 7 500 € puis 15 000 € les années suivantes.

3. Données du projet

Investissements

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Acquisitions d'actif immobilisé			
Immobilisations incorporelles	1 412		
<i>Frais d'établissement-création soci�te</i>	1 412		
Immobilisations corporelles	2 448 665		
Constructions	1 762 286		
<i>Bˆtiments 2 poulaillers Etude projet</i>	737 307		
<i>Terrassement – dallage</i>	613 751		
<i>Forage- stockage eau</i>	47 905		
<i>Hangar de stockage</i>	140 795		
<i>Batiment 1- lumiere naturelle</i>	25 528		
<i>Bˆtiment 1er poulailler</i>	197 000		
Installations techniques	686 379		
<i>Station compostage</i>	103 884		
<i>Pont bascule</i>	22 535		
<i>Matériels de compostage</i>	45 048		
<i>Matériels batiments volailles</i>	391 024		
<i>Groupe générateur</i>	30 888		
<i>Matériels EA-nettoyeur hp-defibreur-bac a equarrissage-caisse frigo</i>	3 000		
<i>Karcher</i>	90 000		
Immobilisations financières			
Variation du BFR	17 549	-48 410	46 169
Echéances d'emprunts	606 340	118 653	121 028
Remboursements de comptes courants			
Prélèvements de l'exploitant / Dividendes distribués			
D�blocages de participation			
Total des investissements	3 073 966	70 243	167 197

Financements

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Capacité d'autofinancement	132 348	141 080	143 682
Cessions d'immobilisations			
Primes et subventions	120 000		
Remboursement d'immobilisations financières			
Réserves de participation			
Capital	3 000		
Comptes courants	8 000		
Organismes financiers	2 938 680		
Total des financements	3 202 028	141 080	143 682

4. Les hypothèses d'exploitation

4.1. Les investissements

Au regard des investissements, il a été prévu :

- Frais d'établissement, création société	1 412 euros
- 2 Poulailleurs + étude	737 307 euros
- Terrassement- dallage	613 751 euros
- Forage -stockage eau	47 905 euros
- Hangar de stockage	140 795 euros
- Bâtiment 1- lumière naturelle	25 528 euros
- Station compostage	103 884 euros
- Pont bascule	22 535 euros
- Matériels de compostage	45 048 euros
- Matériels 2 poulailleurs	391 024 euros
- Groupe générateur	30 888 euros
- Karcher	90 000 euros
- Bâtiment 1- matériels (nettoyeur hp, défibreux, bac équarrissage)- rachat entreprise agricole	200 000 euros

Ces investissements seront financés de la manière suivante :

- Emprunt bancaire : 2 nouveaux bâtiments souscrit sur une durée de 20 ans à un taux de 2 %	2 158 565 euros
- Emprunt bancaire : bâtiment 1+matériels-entreprise souscrit sur une durée de 10 ans à un taux de 2%	200 000 euros
- Emprunt bancaire : karcher - Souscrit sur une durée de 9 ans à un taux de 2%	90 000 euros
- Emprunt bancaire : prêt relai tva sur 12 mois	490 015 euros
- Les frais de constitution de la société de 1 412 euros seront financés par le compte courant d'associé.	
- Une aide au lancement du projet de 8 000 € perçue à titre personnel sera apportée par le compte courant d'associé.	

4.2. Le chiffre d'affaires et le taux de marge

chiffre affaires pour un poulailler de 1 300 m²

	Ventes poulets	Achats poussins	Achats aliments	Achats pdt vétérinaire
18/01/2016	57 993	11 986	32 137	1 253
08/03/2016	52 358	11 315	30 640	450
25/04/2016	50 492	11 434	28 214	784
20/06/2016	57 232	11 413	31 356	1 729
08/08/2016	54 354	10 545	31 112	1 103
28/09/2016	55 900	10 258	31 815	1 558
28/11/2016	63 099	9 781	38 793	1 493

année 2016	391 429	76 733	224 066	8 370
-------------------	----------------	---------------	----------------	--------------

	Ventes poulets	Achats poussins	Achats aliments	Achats pdt vétérinaire
23/01/2017	62 868	9 324	38 754	477
25/03/2017	63 248	9 324	39 899	209
16/05/2017	54 313	11 868	30 164	620
25/07/2017	67 398	11 780	43 535	1 189
16/10/2017	48 694	11 868	28 074	631
10/11/2017	48 626	11 145	27 890	923

lot dindes en cours fin dec17

année 2017	345 147	65 308	208 316	4 049
-------------------	----------------	---------------	----------------	--------------

	Ventes poulets	Achats poussins	Achats aliments	Achats pdt vétérinaire
02/03/2018	123 275	10 950	83 347	3 662
24/04/2018	59 483	11 581	35 586	1 682
11/06/2018	57 375	11 593	32 686	1 264
01/08/2018	55 759	11 389	30 686	1 944
11/09/2018	51 062	12 033	28 987	779
07/11/2018	62 560	11 819	37 714	339
31/12/2018	53 657	12 483	30 329	383

année 2018	463 171	81 848	279 335	10 054
-------------------	----------------	---------------	----------------	---------------

	Ventes poulets	Achats poussins	Achats aliments	Achats pdt vétérinaire
02/02/2019	55 321	12 483	32 231	646
05/04/2019	54 533	11 683	32 153	605
28/06/2019	49 898	10 479	27 528	594
24/07/2019	42 898	11 819	29 639	1 422
03/09/2019	58 930	12 483	31 498	326
04/11/2019	60 530	11 639	34 326	1 187

30/12/2019	53 210	11 613	28 011	703
------------	--------	--------	--------	-----

année 2019	375 321	82 199	215 387	5 483
-------------------	----------------	---------------	----------------	--------------

	Ventes poulets	Achats poussins	Achats aliments	Achats pdt vétérinaire
24/02/2020	50 763	11 804	27 710	837
16/04/2020	52 270	11 029	30 840	580
31/05/2020	57 575	12 483	32 261	257
03/07/2020	50 489	12 483	28 376	528

211 097	47 800	119 187	2 202
----------------	---------------	----------------	--------------

année 2020	369 420	83 651	208 576	3 854
-------------------	----------------	---------------	----------------	--------------

moyenne 2017/2018/ 2019/2020	388 265	78 251	227 903	5 860
---	----------------	---------------	----------------	--------------

Pour 5506 m ²	1 644 450	331 425	965 259	24 820
-----------------------------	-----------	---------	---------	--------

La première année le chiffre d'affaires a été estimé à 1 644 450 € HT. Les deux années suivantes, il est envisagé une hausse de 1% par an soit un chiffre d'affaires de 1 660 895 € la seconde année puis 1 677 504 € la troisième année.

Le taux de marge prévu est de 20%. Il est conforme à celui obtenu au sein du 1^{er} poulailler.

4.3. Les charges et services extérieurs

Les charges externes, dont le détail est donné en annexe, ont été estimées poste par poste.

4.4. Les charges de personnel

La rémunération du président : M. Coudray a été envisagée à hauteur de 2 000 € /mois brut.

4.5. Dotation aux amortissements

Le premier poulailler (rachat entreprise agricole) sera amorti sur 10 ans. Le karcher sera amorti sur 9 ans.

Les deux nouveaux poulaillers ainsi que la station de compostage seront amortis sur 20 ans.

4.6. Subventions

Une subvention de 120 000 € sera versée par le groupe Huttepain la première année et imputée sur les rémunérations de l'éleveur pendant 5 ans.

4.7. Le seuil de rentabilité financier

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Taux de marge globale	19,67%	20,03%	20,02%
Coûts fixes	332 024	332 557	333 168
Coûts variables			
Charges liées à la création d'activité			
Amortissements et provisions	139 352	137 940	137 940
Prélèvements de l'exploitant / Dividendes distribués			
Capital remboursé	116 325	118 653	121 028
Total	308 997	313 270	316 256
Chiffre d'affaires HT seuil de rentabilité financier	1 570 905	1 564 004	1 579 700

4.8. Utilisation CAF

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
CAF	132 345	141 080	143 682
- Remboursement capital emprunt	-116 325	-118 653	-121 028
CAF disponible	16 020	22 427	22 654

5. Synthèse

Le présent compte prévisionnel fait ressortir un bénéfice de 16 996 euros pour la première année d'activité.

Le seuil de rentabilité financier du projet s'élève à 1 570 905 euros. Il permet d'absorber les charges fixes, les prélèvements ou dividendes souhaités par le dirigeant et de faire face au remboursement des emprunts contractés pour les besoins du projet.

6. Conclusion

L'entité étant en phase de démarrage, la projection a été préparée sur la base d'un ensemble d'éléments comprenant des hypothèses théoriques sur des événements futurs et des actions de la direction qui ne se produiront peut-être pas. En conséquence, les lecteurs sont avertis que cette projection ne peut pas être utilisée à d'autres fins que celles indiquées en introduction.

Il n'entre pas dans notre mission de mettre à jour le présent rapport pour tenir compte des faits et circonstances postérieurs à sa signature.

Sur la base de notre examen des éléments corroborant les hypothèses retenues, nous n'avons pas relevé de faits qui nous conduisent à penser que celles-ci ne constituent pas une base raisonnable pour la projection, étant toutefois rappelé qu'elle repose sur des hypothèses théoriques et que nous ne pouvons apporter d'assurance sur leur réalisation.

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

Au-delà des éléments chiffrés, d'autres paramètres, sur lesquels il ne nous appartient pas de nous prononcer, seront évidemment déterminants pour la réussite de ce projet, tels :

- Les capacités professionnelles de l'exploitant
- Son sens commercial
- Une gestion saine et rigoureuse
- La conjoncture économique
- Conclusion aux termes actuels du contrat avec le groupe Huttepain

Fait à Nogent le Rotrou

Le 12 novembre 2020

Sandrine CHEVALIER

Chargée de clientèle

Yann Gaubert

Expert-Comptable

7. Dossier financier

Soldes intermédiaires de gestion

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Ventes + Production réelle	1 651 954	1 675 900	1 692 515
Achats consommés	1 326 934	1 340 203	1 353 605
Marge globale	325 020	335 697	338 910
soit en % du CA	19,67%	20,03%	20,02%
Consommations intermédiaires	109 165	111 347	113 573
Fournitures consommables	92 505	94 356	96 243
Services extérieurs	16 660	16 991	17 330
Valeur ajoutée	215 855	224 350	225 337
soit en % du CA	13,07%	13,39%	13,31%
Subventions d'exploitation			
Impôts et taxes	1 620	1 620	1 620
Charges de personnel	30 000	30 300	30 600
Excédent brut d'exploitation	184 235	192 430	193 117
soit en % du CA	11,15%	11,48%	11,41%
Reprises sur provisions + transferts de charges			
Autres produits			
Autres charges			
Dotations aux amortissements	139 352	137 940	137 940
Dotations aux provisions			
Résultat d'exploitation	44 883	54 490	55 177
soit en % du CA	2,72%	3,25%	3,26%
Produits financiers			
Charges financières	48 889	46 561	44 186
Résultat financier	-48 889	-46 561	-44 186
Résultat courant	-4 006	7 929	10 991
soit en % du CA	-0,24%	0,47%	0,65%
Produits exceptionnels	24 000	24 000	24 000
Charges exceptionnelles			
Résultat exceptionnel	24 000	24 000	24 000
Participation des salariés			
Impôt société	2 998	4 789	5 249
Résultat de l'exercice	16 996	27 140	29 742
soit en % du CA	1,03%	1,62%	1,76%
Capacité d'autofinancement	132 348	141 080	143 682

Tableau de financement

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Ressources			
Capitaux propres			
Capital	3 000		
Comptes courants	8 000		
Primes et subventions	120 000		
	131 000		
Capitaux empruntés			
Organismes financiers	2 938 680		
Autres financements			
Réserves de participation			
Cessions d'immobilisations			
Remboursement d'immobilisations financières			
Capacité d'autofinancement	132 348	141 080	143 682
Total des ressources	3 202 028	141 080	143 682
Emplois			
Acquisitions			
Immobilisations incorporelles	1 412		
Immobilisations corporelles	2 448 665		
Immobilisations financières			
	2 450 077		
Remboursements			
Remboursements d'emprunts	606 340	118 653	121 028
Remboursements de comptes courants			
Débloquages de participation			
	606 340	118 653	121 028
Prélèvements de l'exploitant / Dividendes distribués			
Total des emplois	3 056 417	118 653	121 028
Variation du fonds de roulement	145 611	22 427	22 654

Bilan

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Actif			
Capital souscrit non appelé			
Actif immobilisé			
Immobilisations	2 450 077	2 450 077	2 450 077
- Amortissements / Provisions	139 352	277 292	415 232
	2 310 725	2 172 785	2 034 845
Actif circulant			
Stocks et en-cours			
- Provisions sur stocks et en-cours			
Avances et acomptes versés			
Créances clients	181 073	168 333	170 002
- Provisions des créances clients			
Autres créances			
Disponibilités	128 062	198 899	175 384
- Provisions des V.M.P.			
Charges constatées d'avance			
	309 135	367 232	345 386
Total de l'actif	2 619 860	2 540 017	2 380 231
Passif			
Capitaux propres			
Capital	3 000	3 000	3 000
Réserves et R.A.N.		16 996	44 136
Résultat de l'exercice	16 996	27 140	29 742
Subventions d'investissements	96 000	72 000	48 000
Provisions réglementées			
	115 996	119 136	124 878
Provisions pour risques et charges			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilés	2 340 340	2 221 687	2 100 659
Avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs	156 106	145 470	147 089
Dettes fiscales et sociales	7 418	53 724	7 605
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
	2 503 864	2 420 881	2 255 353
Total du passif	2 619 860	2 540 017	2 380 231

Synthèse financière

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Ressources permanentes	2 456 336	2 340 823	2 225 537
Emplois fixes	2 310 725	2 172 785	2 034 845
Fond de roulement	145 611	168 038	190 692
Besoins	181 073	168 333	170 002
Ressources	163 524	199 194	154 694
Besoins en fond de roulement	17 549	-30 861	15 308
Trésorerie	128 062	198 899	175 384

8. Annexes

Investissements

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Immobilisations incorporelles	1 412		
<i>Frais d'établissement-création société</i>	1 412		
Immobilisations corporelles	2 448 665		
Constructions	1 762 286		
<i>Bâtiments 2 poulaillers Etude projet</i>	737 307		
<i>Terrassement - dallage</i>	613 751		
<i>Forage- stockage eau</i>	47 905		
<i>Hangar de stockage</i>	140 795		
<i>Batiment 1- lumiere naturelle</i>	25 528		
<i>Bâtiment 1er poulailler</i>	197 000		
Installations techniques	686 379		
<i>Station compostage</i>	103 884		
<i>Pont bascule</i>	22 535		
<i>Materiels de compostage</i>	45 048		
<i>Matériels batiments volailles</i>	391 024		
<i>Groupe générateur</i>	30 888		
<i>Materiels EA-nettoyeur hp-defibreux-bac a equarrissage-caisse frigo</i>	3 000		
<i>Karcher</i>	90 000		
Immobilisations financières			
Investissements à réaliser	2 450 077		
Immobilisations de l'exercice précédent		2 450 077	2 450 077
Immobilisations cédées			
Immobilisations	2 450 077	2 450 077	2 450 077
Crédits-bails			
Locations longue durée			

Amortissements

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Amortissements incorporels	1 412		
<i>Frais d'établissement-création société</i>	1 412		
Amortissements corporels	137 940	137 940	137 940
Constructions	97 968	97 968	97 968
<i>Bâtiments 2 poulaillers Etude projet</i>	36 864	36 864	36 864
<i>Terrassement - dallage</i>	30 684	30 684	30 684
<i>Forage- stockage eau</i>	2 400	2 400	2 400
<i>Hangar de stockage</i>	7 044	7 044	7 044
<i>Batiment 1- lumiere naturelle</i>	1 272	1 272	1 272
<i>Bâtiment 1er poulailler</i>	19 704	19 704	19 704
Installations techniques	39 972	39 972	39 972
<i>Station compostage</i>	5 196	5 196	5 196
<i>Pont bascule</i>	1 128	1 128	1 128
<i>Materiels de compostage</i>	2 256	2 256	2 256
<i>Matériels batiments volailles</i>	19 548	19 548	19 548
<i>Groupe générateur</i>	1 548	1 548	1 548
<i>Materiels EA-nettoyeur hp-defibreux-bac a equarrissage-caisse frigo</i>	300	300	300
<i>Karcher</i>	9 996	9 996	9 996
Dotations aux amortissements	139 352	137 940	137 940
Amortissements de l'exercice précédent		139 352	277 292
Amortissements des immobilisations cédées			

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Amortissements	139 352	277 292	415 232

Financement des investissements

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Capitaux propres	131 000		
Capital	3 000		
<i>Apport en capital en numéraire</i>	<i>3 000</i>		
Augmentation de comptes courants	8 000		
<i>Apport comptes courants</i>	<i>8 000</i>		
Remboursement de comptes courants			
Primes et subventions	120 000		
<i>Subvention d'investissement</i>	<i>120 000</i>		
Emprunts	2 938 680		
<i>Emprunt 2 poulaillers hangar stockage paille station compostage</i>	<i>2 158 665</i>		
<i>Emprunt 1 poulailler</i>	<i>200 000</i>		
<i>Emprunt Karcher</i>	<i>90 000</i>		
<i>Emprunt relai tva</i>	<i>490 015</i>		
Cessions d'immobilisations			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Immobilisations financières			
Rbt immobilisations financières			
Total des financements	3 069 680		
Excédent / Insuffisance de financements	619 603		
Autofinancement des investissements	-619 603		

Remboursement des emprunts

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Echéances d'emprunt	655 229	165 214	165 214
Emprunts	655 229	165 214	165 214
<i>Emprunt 2 poulaillers hangar stockage paille station compostage</i>	<i>132 017</i>	<i>132 017</i>	<i>132 017</i>
<i>Emprunt 1 poulailler</i>	<i>22 265</i>	<i>22 265</i>	<i>22 265</i>
<i>Emprunt Karcher</i>	<i>10 932</i>	<i>10 932</i>	<i>10 932</i>
<i>Emprunt relai tva</i>	<i>490 015</i>		
Emprunts existants			
Capital remboursé	606 340	118 653	121 028
Emprunts	606 340	118 653	121 028
<i>Emprunt 2 poulaillers hangar stockage paille station compostage</i>	<i>88 844</i>	<i>90 621</i>	<i>92 433</i>
<i>Emprunt 1 poulailler</i>	<i>18 265</i>	<i>18 630</i>	<i>19 003</i>
<i>Emprunt Karcher</i>	<i>9 216</i>	<i>9 402</i>	<i>9 592</i>
<i>Emprunt relai tva</i>	<i>490 015</i>		
Emprunts existants			
Charges d'intérêts	48 889	46 561	44 186
Emprunts	48 889	46 561	44 186
<i>Emprunt 2 poulaillers hangar stockage paille station compostage</i>	<i>43 173</i>	<i>41 396</i>	<i>39 584</i>
<i>Emprunt 1 poulailler</i>	<i>4 000</i>	<i>3 635</i>	<i>3 262</i>
<i>Emprunt Karcher</i>	<i>1 716</i>	<i>1 530</i>	<i>1 340</i>
Emprunts existants			

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Capital restant dû	2 332 340	2 213 687	2 092 659
<i>Emprunt 2 poulaillers hangar stockage paille station compostage</i>	<i>2 069 821</i>	<i>1 979 200</i>	<i>1 886 767</i>
<i>Emprunt 1 poulailler</i>	<i>181 735</i>	<i>163 105</i>	<i>144 102</i>
<i>Emprunt Karcher</i>	<i>80 784</i>	<i>71 382</i>	<i>61 790</i>

Activité Production & Prestations

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Production vendue	1 651 955	1 675 889	1 692 503
<i>Ventes poulets</i>	1 644 455	1 660 889	1 677 503
<i>Ventes fumier</i>	7 500	15 000	15 000
Encours final			
Encours initial			
Variation d'encours de production			
Production stockée			
Production immobilisée			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Production réelle	1 651 955	1 675 889	1 692 503
<i>Ventes poulets</i>	1 644 455	1 660 889	1 677 503
<i>Ventes fumier</i>	7 500	15 000	15 000
Achats effectués de matières premières	1 326 934	1 340 203	1 353 605
<i>Ach· poussins</i>	331 425	334 739	338 086
<i>ach· Medicaments</i>	24 820	25 068	25 319
<i>Ach· aliments poussins</i>	965 259	974 912	984 661
<i>Ach·app· pr·defens·animaux</i>	5 430	5 484	5 539
Stock initial de matières premières			
Stock final de matières premières			
Achats consommés de matières premières	1 326 934	1 340 203	1 353 605
<i>Ach· poussins</i>	331 425	334 739	338 086
<i>ach· Medicaments</i>	24 820	25 068	25 319
<i>Ach· aliments poussins</i>	965 259	974 912	984 661
<i>Ach·app· pr·defens·animaux</i>	5 430	5 484	5 539
Marge sur production	325 020	335 697	338 910
<i>Ventes poulets</i>	1 644 455	1 660 888	1 677 503
<i>Ventes fumier</i>	7 499	15 012	15 012
<i>Ach· poussins</i>	-331 425	-334 739	-338 086
<i>ach· Medicaments</i>	-24 820	-25 068	-25 319
<i>Ach· aliments poussins</i>	-965 259	-974 912	-984 661
<i>Ach·app· pr·defens·animaux</i>	-5 430	-5 484	-5 539
Marge sur production (%)	19,67%	20,03%	20,02%
<i>Ventes poulets</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Ventes fumier</i>	99,99%	100,08%	100,08%
<i>Ach· poussins</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<i>ach· Medicaments</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Ach· aliments poussins</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Ach·app· pr·defens·animaux</i>	100,00%	100,00%	100,00%

Charges externes

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Fournitures consommables	92 505	94 356	96 243
<i>Travaux services</i>	18 158	18 521	18 891
<i>Eau</i>	7 200	7 344	7 491
<i>Gaz</i>	33 183	33 847	34 524
<i>Carburants</i>	2 400	2 448	2 497
<i>Electricité</i>	21 177	21 601	22 033
<i>Produits désinfectants</i>	6 129	6 252	6 378
<i>Vetement trav</i>	160	163	166
<i>Petit outillage</i>	1 500	1 530	1 560
<i>Fournitures bureau</i>	150	153	156
<i>Fermages</i>	348	355	362
<i>Charges locatives</i>	100	102	104
<i>Divers</i>	2 000	2 040	2 081
Services extérieurs	16 660	16 991	17 330
<i>Entretien matériel</i>	3 000	3 060	3 122
<i>Assurance</i>	8 800	8 976	9 156
<i>Honoraires autres</i>	3 000	3 060	3 121
<i>Frais postaux télécommunicat</i>	1 250	1 275	1 301
<i>Frais banque</i>	500	510	520
<i>Cotisations professionnelles</i>	110	110	110

Impôts et taxes

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Impôts et taxes	1 620	1 620	1 620
<i>Formation continue</i>	168	168	168
<i>CET</i>	1 000	1 000	1 000
<i>taxes autres produits</i>	200	200	200

Charges de personnel

Désignation	2022-2023	2023-2024	2024-2025
Salaires bruts	24 000	24 240	24 480
<i>Rémunération M. Coudray</i>	24 000	24 240	24 480
Charges sociales patronales	6 000	6 060	6 120
<i>Rémunération M. Coudray</i>	6 000	6 060	6 120
Rémunération dirigeant			
Charges sociales TNS			
Autres charges de personnel			
Charges de personnel	30 000	30 300	30 600
Nombre de salariés	1,00	1,00	1,00
<i>Rémunération M. Coudray</i>	1,00	1,00	1,00
Nombre de salariés productifs	1,00	1,00	1,00

Trésorerie détaillée

Désignation	2022-2023												Total	
	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin		
Entrées														
Créances N-1														
Créances Clients			179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	180 877	180 877	180 877	180 877	180 877	180 877	1 801 270
<i>Production de biens et services</i>			179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	180 877	180 877	180 877	180 877	180 877	180 877	1 801 270
<i>Ventes poulets</i>			179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	1 793 770
<i>Ventes fumier</i>								1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	7 500
Capital	3 000													3 000
Comptes courants	8 000													8 000
Primes et subventions	120 000													120 000
Emprunts	2 938 680													2 938 680
Remboursement crédit TVA / I.S.													444 283	444 283
Total des entrées	3 069 680		179 377	179 377	179 377	179 377	179 377	180 877	180 877	180 877	180 877	180 877	625 160	5 315 233
Sorties														
Dettes N-1														
Fournisseurs sur achats			144 085	144 085	144 085	144 085	144 085	145 290	145 290	145 290	145 290	145 290	145 290	1 446 875
<i>Production de biens et services</i>			144 085	144 085	144 085	144 085	144 085	145 290	145 290	145 290	145 290	145 290	145 290	1 446 875
<i>Ach- poussins</i>			35 988	35 988	35 988	35 988	35 988	36 289	36 289	36 289	36 289	36 289	36 289	361 385
<i>ach- Medicaments</i>			2 695	2 695	2 695	2 695	2 695	2 718	2 718	2 718	2 718	2 718	2 718	27 065
<i>Ach- aliments poussins</i>			104 813	104 813	104 813	104 813	104 813	105 689	105 689	105 689	105 689	105 689	105 689	1 052 510
<i>Ach-app- pr-defens-animaux</i>			589	589	589	589	589	594	594	594	594	594	594	5 915
Acquisitions	2 940 093													2 940 093
Incorporelles	1 694													1 694
Corporelles	2 938 399													2 938 399
Echéances d'emprunts	911	911	911	911	911	911	911	911	911	911	911	911	645 208	655 229
Fournisseurs sur frais		10 666	10 666	10 666	10 666	10 666	11 114	10 666	10 666	10 666	10 666	10 666	10 666	117 774
Personnel		1 540	1 540	1 540	1 540	1 540	1 540	1 540	1 540	1 540	1 540	1 540	1 540	16 940
Organismes sociaux				2 880			2 880			2 880				8 640
Etat – Impôts						500			500					1 620
TVA à payer	620													
Impôt société														
Total des sorties	2 941 624	13 117	157 202	160 082	157 202	157 702	160 530	158 407	158 907	161 287	158 407	802 704	5 187 171	
Solde précédent		128 056	114 939	137 114	156 409	178 584	200 259	219 106	241 576	263 546	283 136	305 606		
Nouveau solde	128 056	114 939	137 114	156 409	178 584	200 259	219 106	241 576	263 546	283 136	305 606	128 062	128 062	

Désignation	2023-2024												Total
	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	
Entrées													
Créances N-1													
Créances Clients	181 073	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	2 023 815
<i>Production de biens et services</i>	181 073	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	2 023 815
<i>Ventes poulets</i>	179 574	166 022	166 022	166 022	166 022	166 022	166 022	166 022	166 022	166 022	166 022	166 022	2 005 816
<i>Ventes fumier</i>	1 499	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	17 999
Capital													
Comptes courants													
Primes et subventions													
Emprunts													
Remboursement crédit TVA / I.S.													
Total des entrées	181 073	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	167 522	2 023 815
Sorties													
Dettes N-1													
Fournisseurs sur achats	145 445	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	1 619 082
<i>Production de biens et services</i>	145 445	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	133 967	1 619 082
<i>Ach- poussins</i>	36 324	33 461	33 461	33 461	33 461	33 461	33 461	33 461	33 461	33 461	33 461	33 461	404 395
<i>ach- Medicaments</i>	2 718	2 506	2 506	2 506	2 506	2 506	2 506	2 506	2 506	2 506	2 506	2 506	30 284
<i>Ach- aliments poussins</i>	105 803	97 452	97 452	97 452	97 452	97 452	97 452	97 452	97 452	97 452	97 452	97 452	1 177 775
<i>Ach-app- pr-defens-animaux</i>	600	548	548	548	548	548	548	548	548	548	548	548	6 628
Acquisitions													
Incorporelles													
Corporelles													
Echéances d'emprunts	911	911	911	911	911	911	911	911	911	911	911	155 193	165 214
Fournisseurs sur frais	10 661	10 881	10 881	10 881	10 881	10 881	11 338	10 881	10 881	10 881	10 881	10 881	130 809
Personnel	1 540	1 555	1 555	1 555	1 555	1 555	1 555	1 555	1 555	1 555	1 555	1 555	18 645
Organismes sociaux	2 880			2 910				2 910		2 910			11 610
Etat – Impôts	620					500			500				1 620
TVA à payer													
Impôt société			750	2 998		750			750			750	5 998
Total des sorties	162 057	147 314	148 064	153 222	147 314	148 564	150 681	147 314	148 564	150 224	147 314	302 346	1 952 978
Solde précédent	128 062	147 078	167 286	186 744	201 044	221 252	240 210	257 051	277 259	296 217	313 515	333 723	128 062
Nouveau solde	147 078	167 286	186 744	201 044	221 252	240 210	257 051	277 259	296 217	313 515	333 723	198 899	198 899

Désignation	2024-2025												Total
	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	
Entrées													
Créances N-1													
Créances Clients	168 333	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	2 029 346
<i>Production de biens et services</i>	168 333	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	2 029 346
<i>Ventes poulets</i>	166 819	167 683	167 683	167 683	167 683	167 683	167 683	167 683	167 683	167 683	167 683	167 683	2 011 332
<i>Ventes fumier</i>	1 514	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	18 014
Capital													
Comptes courants													
Primes et subventions													
Emprunts													
Remboursement crédit TVA / I.S.													
Total des entrées	168 333	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	169 183	2 029 346
Sorties													
Dettes N-1													
Fournisseurs sur achats	134 608	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	1 622 952
<i>Production de biens et services</i>	134 608	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	135 304	1 622 952
<i>Ach- poussins</i>	33 618	33 794	33 794	33 794	33 794	33 794	33 794	33 794	33 794	33 794	33 794	33 794	405 352
<i>Ach- Médicaments</i>	2 520	2 531	2 531	2 531	2 531	2 531	2 531	2 531	2 531	2 531	2 531	2 531	30 361
<i>Ach- aliments poussins</i>	97 922	98 426	98 426	98 426	98 426	98 426	98 426	98 426	98 426	98 426	98 426	98 426	1 180 608
<i>Ach-app-pr-defens-animaux</i>	548	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	6 631
Acquisitions													
Incorporelles													
Corporelles													
Echéances d'emprunts	911	911	911	911	911	911	911	911	911	911	911	155 193	165 214
Fournisseurs sur frais	10 862	11 095	11 095	11 095	11 095	11 095	11 561	11 095	11 095	11 095	11 095	11 095	133 373
Personnel	1 555	1 571	1 571	1 571	1 571	1 571	1 571	1 571	1 571	1 571	1 571	1 571	18 836
Organismes sociaux	2 910			2 937			2 937			2 937			11 721
Etat – Impôts	620					500			500				1 620
TVA à payer	11 868		47 470	11 868		9 494				11 868			92 568
Impôt société			1 197	1 789		1 197			1 197			1 197	6 577
Total des sorties	163 334	148 881	197 548	165 475	148 881	160 072	152 284	148 881	150 578	163 686	148 881	304 360	2 052 861
Solde précédent	198 899	203 898	224 200	195 835	199 543	219 845	228 956	245 855	266 157	284 762	290 259	310 561	198 899
Nouveau solde	203 898	224 200	195 835	199 543	219 845	228 956	245 855	266 157	284 762	290 259	310 561	175 384	175 384