

EXEMPLE

---

Présentation de vos principaux indicateurs financiers

EXEMPLE

# VOTRE ACTIVITÉ 2015

---

*Cette présentation est destinée à vous communiquer les éléments essentiels de votre activité de cette année 2015.*

*Sur la base de ces constats, l'objectif est de se projeter et d'envisager au mieux l'année à venir.*

- ⊙ Activité globale
- ⊙ Marge globale
- ⊙ Charges de fonctionnement
- ⊙ Charges de personnel
- ⊙ Points sensibles
- ⊙ Résultat d'exploitation
- ⊙ Résultat de l'exercice
- ⊙ Synthèse de l'activité
- ⊙ Seuil de rentabilité

# DU RÉSULTAT À VOTRE TRÉSORERIE

---

*Cette présentation est destinée à vous communiquer les éléments essentiels de votre activité de cette année 2015.*

*Sur la base de ces constats, l'objectif est de se projeter et d'envisager au mieux l'année à venir.*

- ⊙ Flux de trésorerie
- ⊙ Capacité à générer de la trésorerie
- ⊙ Financements externes
- ⊙ Besoins de financement
- ⊙ Variations liées à l'exploitation
- ⊙ Solde de trésorerie

# VOTRE BILAN AU 31/12/2015

---

*Cette présentation est destinée à vous communiquer les éléments essentiels de votre activité de cette année 2015.*

*Sur la base de ces constats, l'objectif est de se projeter et d'envisager au mieux l'année à venir.*

- ⊙ Bilan N
- ⊙ Bilan N-1
- ⊙ Évolution structurelle
- ⊙ Ratios d'exploitation

# RATIOS SECTORIELS

---

*Cette présentation intègre des données comparatives.*

*Pour une meilleure analyse, nous avons sélectionné les critères suivants :*

## Comparatif

Secteur

## Critères de recherche

Activité : 5610C - Restauration de type rapide

Ville : LYON

CA entre 150 et 200 K€

*Soit 42 entreprise(s) sélectionnée(s)*

# VOTRE SOCIÉTÉ EN QUELQUES CHIFFRES

CA 165 K€



+35,4%  
Hausse de 63 394 €



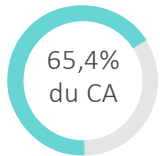
Seuil  
de rentabilité  
163 K€

356  
jours



CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT  
15 916 €

MARGE  
108 K€



RÉSULTAT  
1 084 €



TRÉSORERIE  
17 956 €



Crédit  
clients

0  
jours

Crédit  
fourn.

34  
jours

# ANALYSE DE VOTRE ACTIVITÉ

---

## ACTIVITÉ GLOBALE

---

	2015	2014 (10 mois)	Évolution
Chiffre d'affaires	164 876 €	101 482 €	+35,4%
Achats consommés	57 039 €	33 943 €	+40%
Marge globale	107 837 €	67 539 €	+33,1%
Taux de marge globale	65,4%	66,55%	-1,1



# CHIFFRE D'AFFAIRES GLOBAL

---

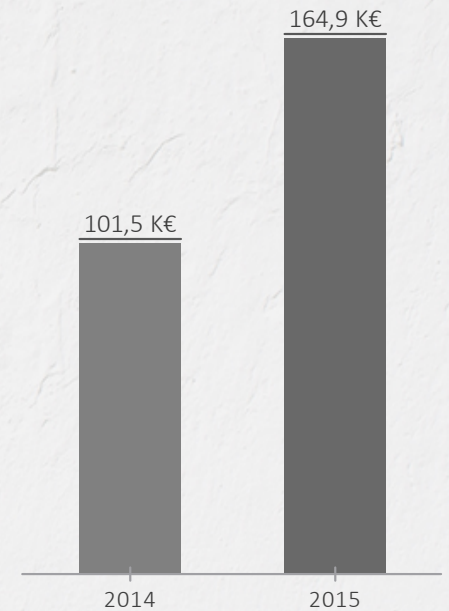
2015 164 876 €

2014 (10 mois) 101 482 €



+35,4%

+63 394 €



# MARGE GLOBALE

2015 107 837 €

2014 (10 mois) 67 539 €



+33,1%

+40 298 €

*Chiffre d'affaires global : +35,4%*

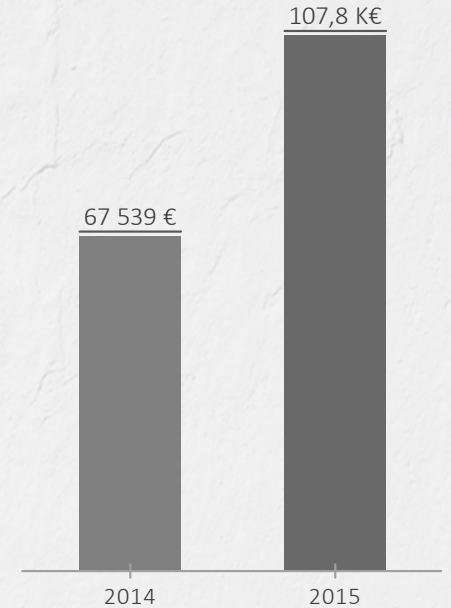
% CA + Prod.

65,4%

66,55%

Secteur

64,53%



# CHARGES DE FONCTIONNEMENT

2015 38 958 €

2014 (10 mois) 29 713 €



+9,3%

+9 245 €

*Chiffre d'affaires global : +35,4%*

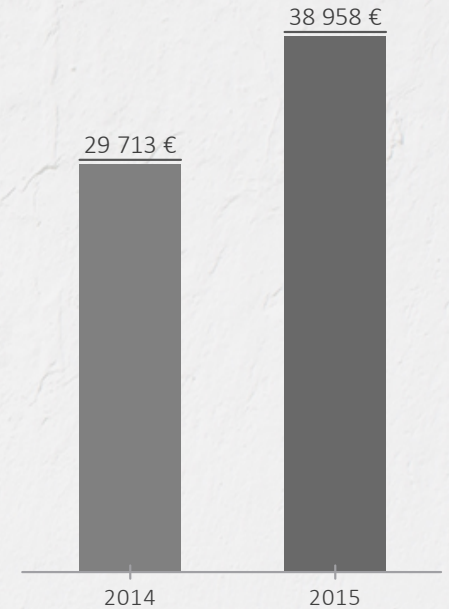
% CA + Prod.

23,63%

29,28%

Secteur

22,05%



## CHARGES EXTERNES (DÉTAIL)

	2015	2014 (10 mois)	Évolution	
Fournitures consommables	7 402 €	5 541 €	+1 861 €	+11,3%
Sous-traitance	508 €	0 €	+508 €	
Locations, Charges locatives	18 487 €	14 924 €	+3 563 €	+3,2%
Entretien, Réparations	2 426 €	2 460 €	-34 €	-17,8%
Primes d'assurance	1 409 €	1 088 €	+321 €	+7,9%
Intermédiaires et honoraires	3 077 €	2 867 €	+210 €	-10,6%
Publicité	462 €	457 €	+5 €	-15,8%
Déplacements, Réception	385 €	115 €	+270 €	+179%
Frais postaux, Télécom.	453 €	279 €	+174 €	+35,3%
Frais bancaires	4 051 €	1 982 €	+2 069 €	+70,3%
Autres services extérieurs	296 €	0 €	+296 €	
<b>TOTAL</b>	<b>38 958 €</b>	<b>29 713 €</b>	<b>+9 245 €</b>	<b>+9,3%</b>

## POINTS SENSIBLES

---

	2015	2014 (10 mois)	Évolution	
FOURNITURES ENTRETIEN	960 €	383 €	+577 €	+108,9%
COM TR	3 012 €	1 348 €	+1 664 €	+86,2%

# IMPÔTS ET TAXES

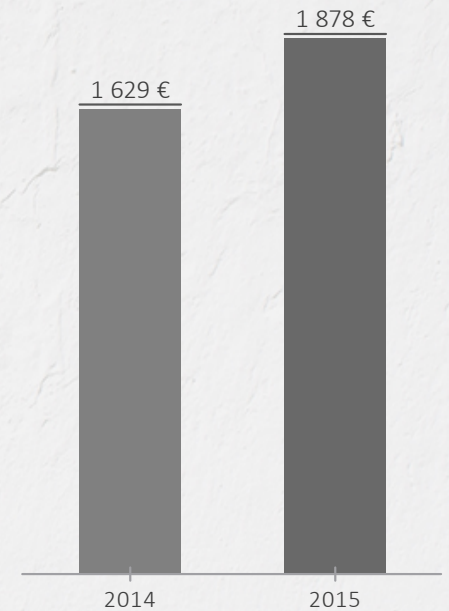
2015 1 878 €

2014 (10 mois) 1 629 €

% CA + Prod.

1,14%

1,61%



-3,9%

+249 €

Chiffre d'affaires global : +35,4%

# CHARGES DE PERSONNEL

2015 47 753 €

2014 (10 mois) 31 129 €



**+27,8%**

**+16 624 €**

*Chiffre d'affaires global : +35,4%*

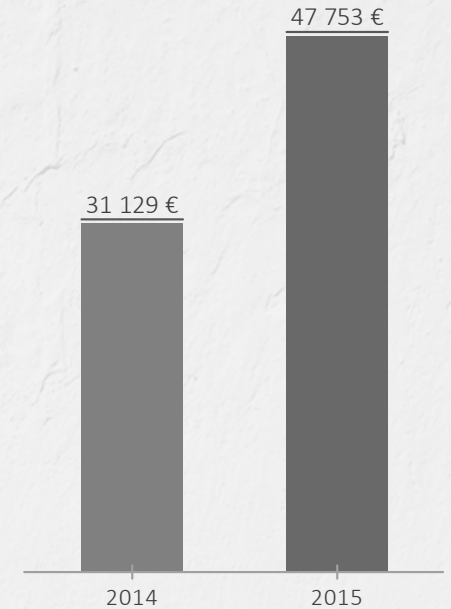
% CA + Prod.

28,96%

30,67%

Secteur

31,5%



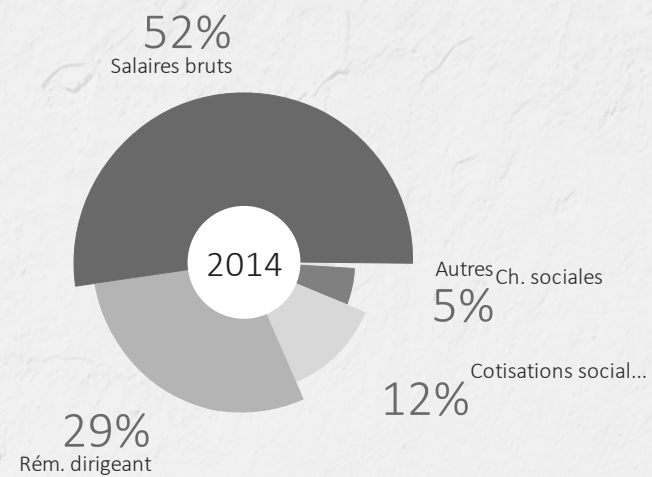
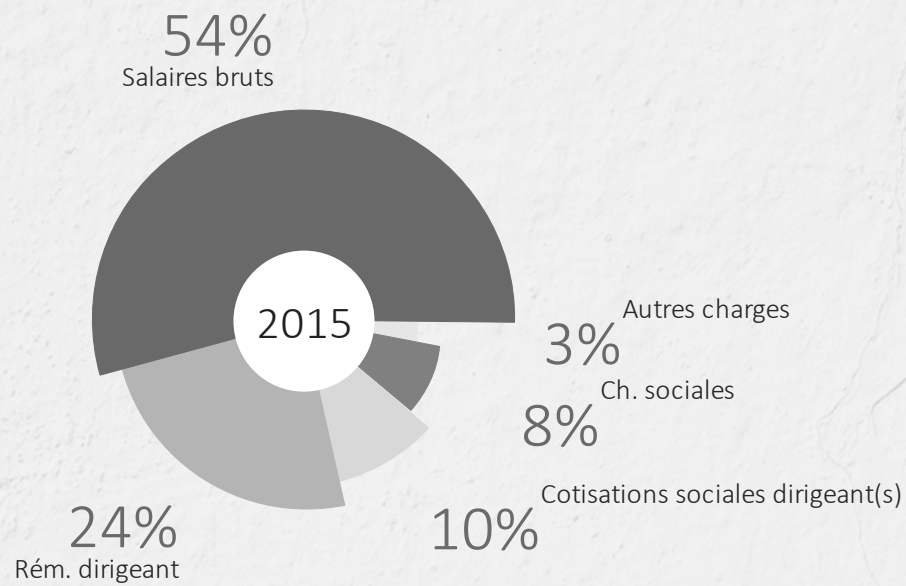
## SYNTHÈSE DES CHARGES DE PERSONNEL

	2015	2014 (10 mois)	Évolution
Salaires bruts	27 309 €	16 457 €	+38,3%
Charges sociales	4 258 €	1 729 €	+105,2%
Taux de charges sociales	15,59%	10,51%	+5,1
Rémunération(s) dirigeant(s)	12 361 €	9 255 €	+11,3%
Cot. obligatoires dirigeant(s)	5 237 €	3 904 €	+11,8%
Taux de cotisations sociales	42,37%	42,18%	+0,2
Autres charges du personnel	-1 412 €	-215 €	-447,3%



# CHARGES DE PERSONNEL

---



# ÉVOLUTION DE L'EFFECTIF

---

2014



1,8  
PERS.

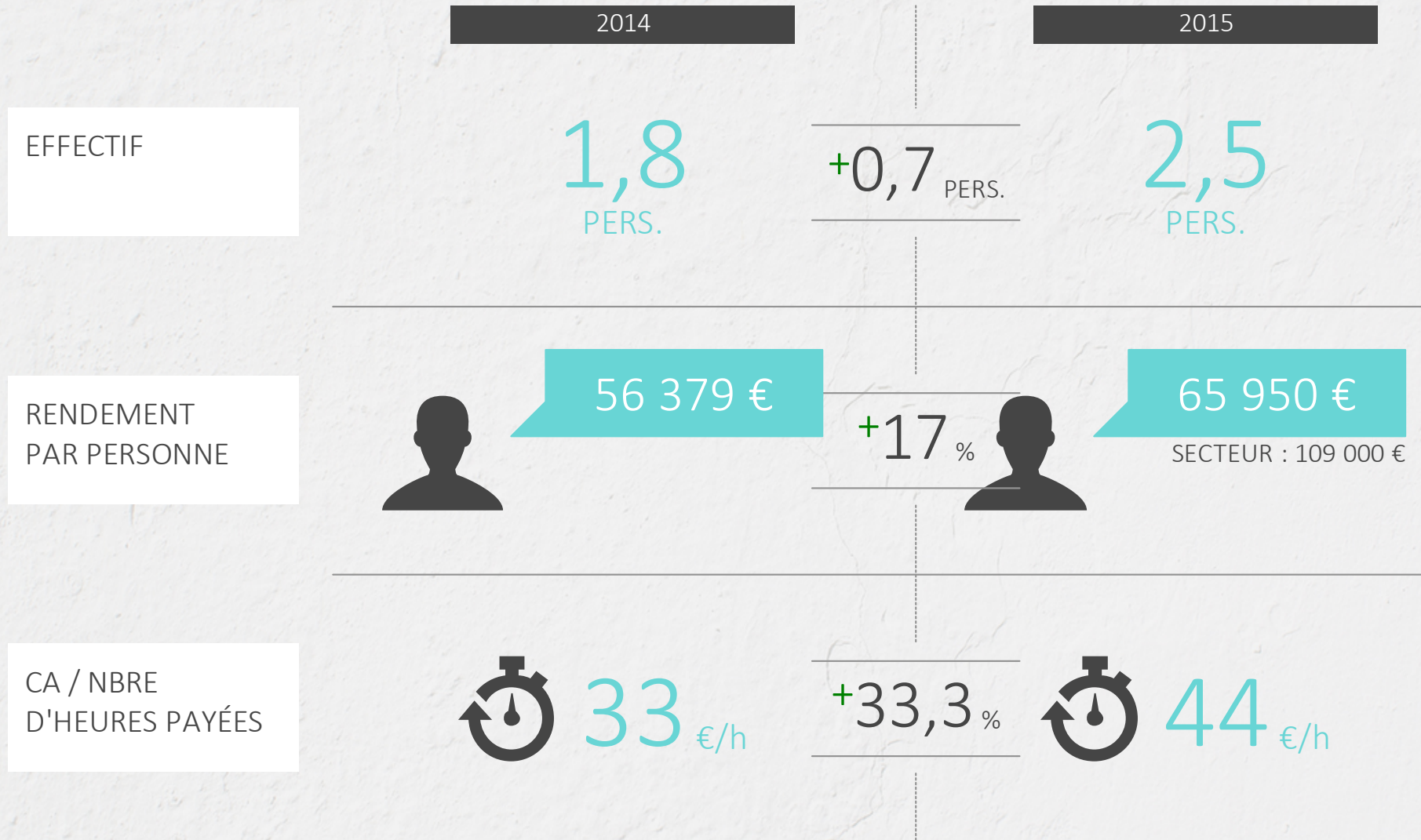
2015



2,5  
PERS.

+0,7  
PERS.

# ANALYSE DU PERSONNEL



# RÉSULTAT D'EXPLOITATION

2015 4 095 €

2014 (10 mois) -7 411 €

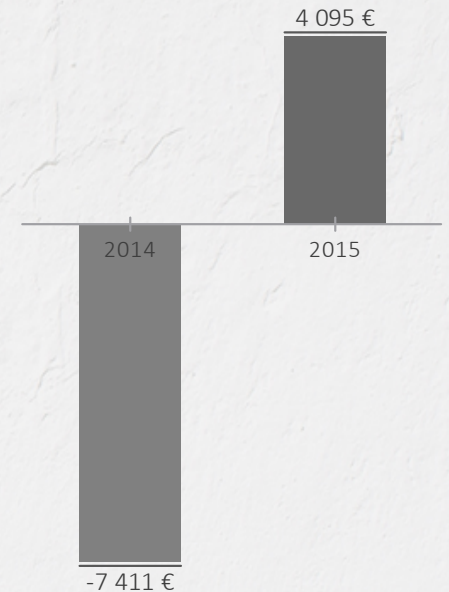
% CA + Prod.

2,48%

-7,3%

Secteur

5,19%



+11 506 €

Chiffre d'affaires global : +35,4%

# RÉSULTAT DE L'EXERCICE

2015 1 084 €

2014 (10 mois) -181 €

% CA + Prod.

0,66%

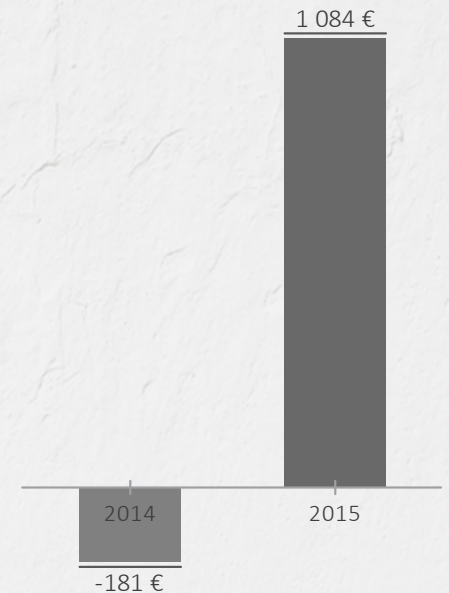
-0,18%

Secteur

3,9%

+1 265 €

*Chiffre d'affaires global : +35,4%*



# CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

2015 15 916 €

2014 (10 mois) 12 075 €



+9,8%

+3 841 €

*Chiffre d'affaires global : +35,4%*

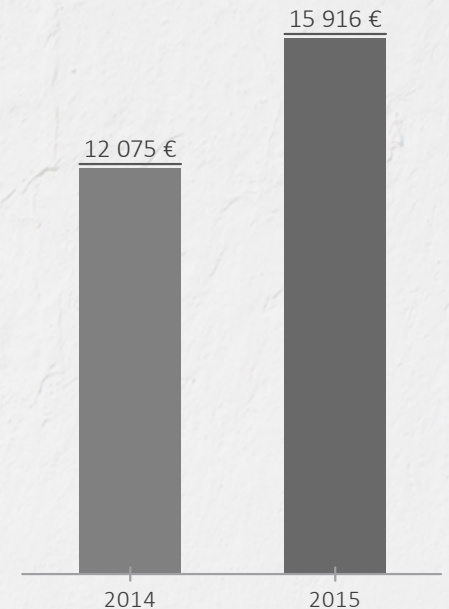
% CA + Prod.

9,65%

11,9%

Secteur

7,73%



## SYNTHÈSE DE L'ACTIVITÉ

	2015	2014 (10 mois)	Évolution	
Chiffre d'affaires	164 876 €	101 482 €	+63 394 €	+35,4%
Ventes + Production réelle	164 876 €	101 482 €	+63 394 €	+35,4%
Marge globale	107 837 €	67 539 €	+40 298 €	+33,1%
Charges de fonctionnement	38 958 €	29 713 €	+9 245 €	+9,3%
Impôts et taxes	1 878 €	1 629 €	+249 €	-3,9%
Charges de personnel	47 753 €	31 129 €	+16 624 €	+27,8%
Dotations aux amortissements	14 832 €	12 256 €	+2 576 €	+0,8%
Résultat d'exploitation	4 095 €	-7 411 €	+11 506 €	
Résultat financier	-3 011 €	-2 771 €	-240 €	+9,4%
Résultat courant	1 084 €	-10 181 €	+11 265 €	
Résultat exceptionnel	0 €	10 000 €	-10 000 €	
Résultat de l'exercice	1 084 €	-181 €	+1 265 €	

## RATIOS D'ACTIVITÉ (%)

	2015		2014		Secteur	
Chiffre d'affaires	164 876 €	100%	101 482 €	100%	173 910 €	100%
Ventes + Production réelle	164 876 €	100%	101 482 €	100%	173 910 €	100%
Marge globale	107 837 €	65,4%	67 539 €	66,55%	112 220 €	64,53%
Charges de fonctionnement	38 958 €	23,63%	29 713 €	29,28%	38 352 €	22,05%
Impôts et taxes	1 878 €	1,14%	1 629 €	1,61%		
Charges de personnel	47 753 €	28,96%	31 129 €	30,67%	54 779 €	31,5%
Dotations aux amortissements	14 832 €	9%	12 256 €	12,08%	7 796 €	4,48%
Résultat d'exploitation	4 095 €	2,48%	-7 411 €	-7,3%	9 026 €	5,19%
Résultat financier	-3 011 €	-1,83%	-2 771 €	-2,73%	-1 541 €	-0,89%
Résultat courant	1 084 €	0,66%	-10 181 €	-10,03%	7 486 €	4,3%
Résultat exceptionnel	0 €	0%	10 000 €	9,85%	114 €	0,07%
Résultat de l'exercice	1 084 €	0,66%	-181 €	-0,18%	6 784 €	3,9%



# ANALYSE SECTORIELLE DES RATIOS D'ACTIVITÉ

VENTES + PRODUCTION RÉELLE

VOUS 164 876 €

VOTRE SECTEUR 173 910 €

MARGE

VALEUR  
AJOUTÉE

E.B.E.

RÉSULTAT  
COURANT

RÉSULTAT  
NET



DANS LA MOYENNE

65%



DANS LA MOYENNE

42%



DANS LA MOYENNE

12%



DANS LA MOYENNE

1%



DANS LA MOYENNE

1%

 VOUS

 SECTEUR

65%

42%

8%

4%

4%

## SEUIL DE RENTABILITÉ

	2015	2014 (10 mois)	Évolution
Chiffre d'affaires	164 876 €	101 482 €	+35,4%
Achats consommés	57 039 €	33 943 €	+40%
Marge sur coût variable	107 837 €	67 539 €	+33,1%
Taux de marge sur coût variable	65,4%	66,55%	-1,2
Coûts fixes	106 756 €	77 725 €	+14,5%
Seuil de rentabilité	163 235 €	116 792 €	+16,5%
Écart du seuil	1 641 €	-15 310 €	
Point mort	356 jours	345 jours	-14%

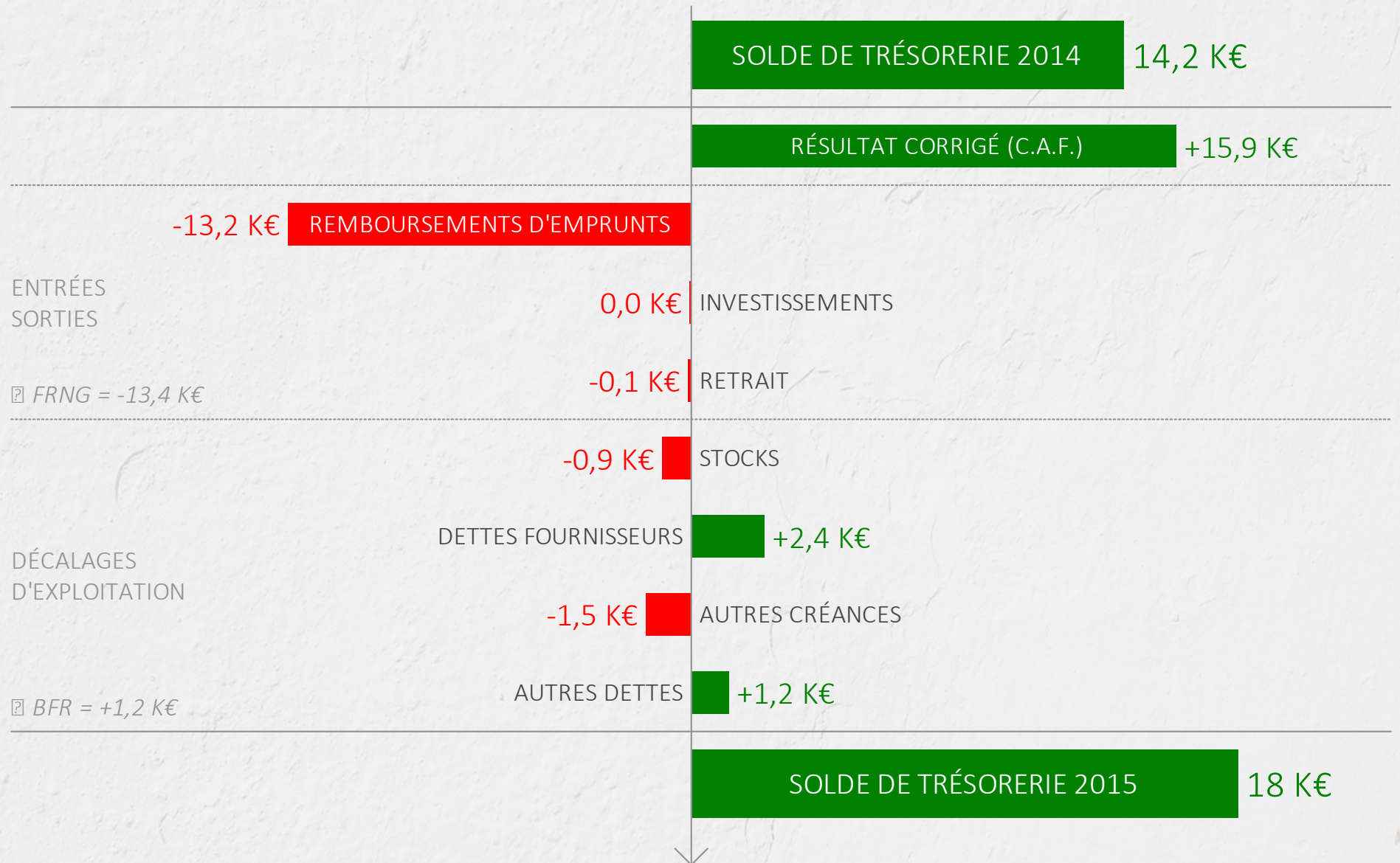
# VOTRE TRÉSORERIE

---

Votre résultat n'est pas égal à votre solde de trésorerie

Pour pouvoir évaluer la trésorerie dégagée au cours de l'exercice 2015 votre résultat doit être "corrigé"...

# LES FLUX DE VOTRE TRÉSORERIE



## REPARTONS DE VOTRE RÉSULTAT

---

Résultat de l'exercice 2015	1 084 €
Charges sans décaissement de trésorerie	+14 832 €
Produits sans encaissement de trésorerie	0 €
Moins-values sur cessions d'immobilisations	0 €
Capacité à générer de la trésorerie	15 916 €

*C'est ce que l'on appelle la C.A.F. ou Capacité d'AutoFinancement de l'entreprise*

# CETTE CAPACITÉ DOIT ÊTRE CORRIGÉE PAR L'ENSEMBLE DE VOS CHOIX DE FINANCEMENT

---

Financements externes : Ce qui est rentré

*CAF : 15 916 €*

Apports en capital ou en comptes courants 0 €

Nouveaux emprunts 0 €

Subventions d'investissements 0 €

Autres financements 0 €

**Total rentré 0 €**

*A reporter : 15 916 €*

# CETTE CAPACITÉ DOIT ÊTRE CORRIGÉE PAR L'ENSEMBLE DE VOS CHOIX DE FINANCEMENT

---

Besoins financiers : Ce qui est sorti

*Report : 15 916 €*

Investissements -33 €

Remboursements d'emprunts (Capital) -13 228 €

Retraits sur comptes courants -94 €

Dividendes versés 0 €

**Total sorti -13 355 €**

*A reporter : 2 561 €*

## CETTE CAPACITÉ DOIT ÊTRE CORRIGÉE PAR L'ENSEMBLE DES DÉCALAGES LIÉS À L'EXPLOITATION

	Ratios	Variation	Impact sur la trésorerie
			<i>Report : 2 561 €</i>
Stocks	21 jours	+946 €	-946 €
Créances clients		0 €	0 €
Dettes fournisseurs	34 jours	+2 388 €	+2 388 €
Autres créances		+1 477 €	-1 477 €
Autres dettes		+1 236 €	+1 236 €
<b>Total des décalages</b>			<b>+1 201 €</b>
			<i>Mouvement net de trésorerie : 3 762 €</i>



## SOLDE DE TRÉSORERIE

---

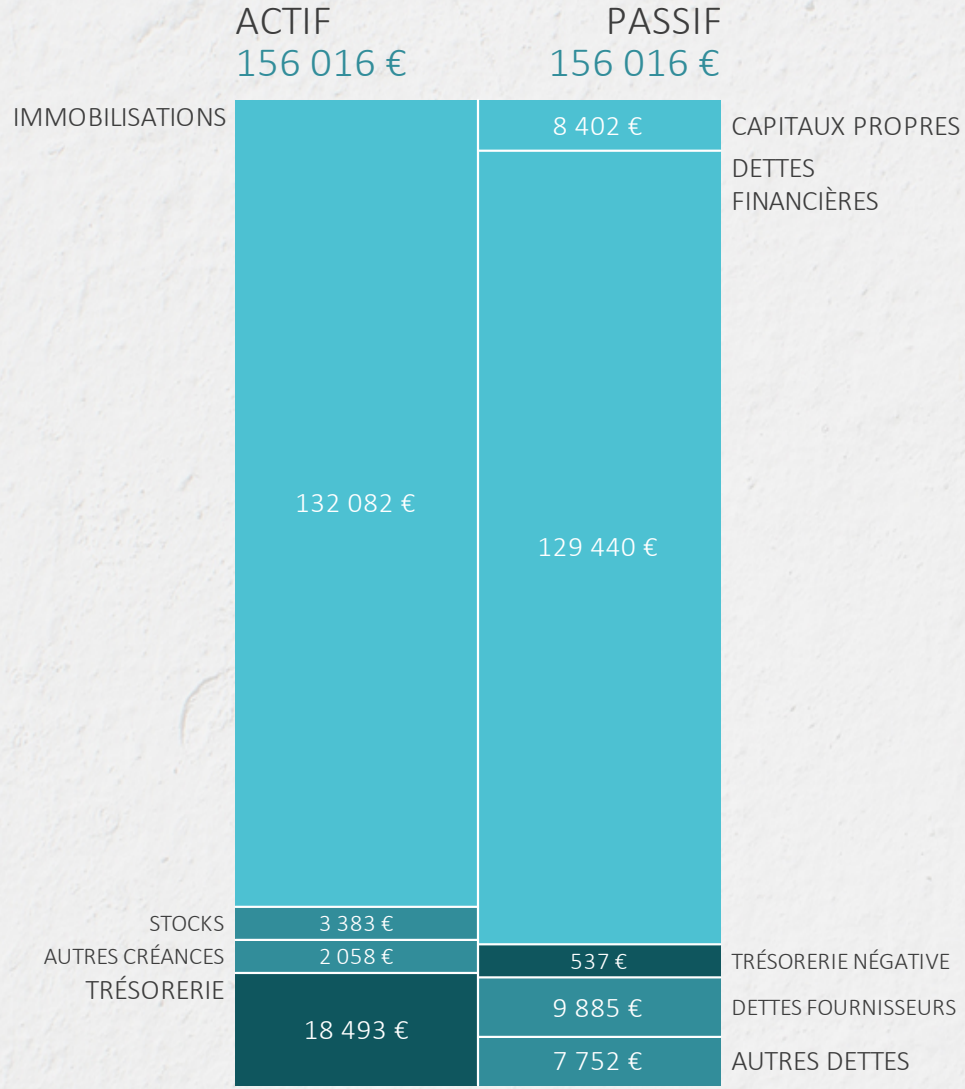
Solde de trésorerie au 31/12/2014	14 194 €
+ Mouvements de trésorerie 2015	+3 762 €
Solde de Trésorerie au 31/12/2015	17 956 €

# VOTRE BILAN

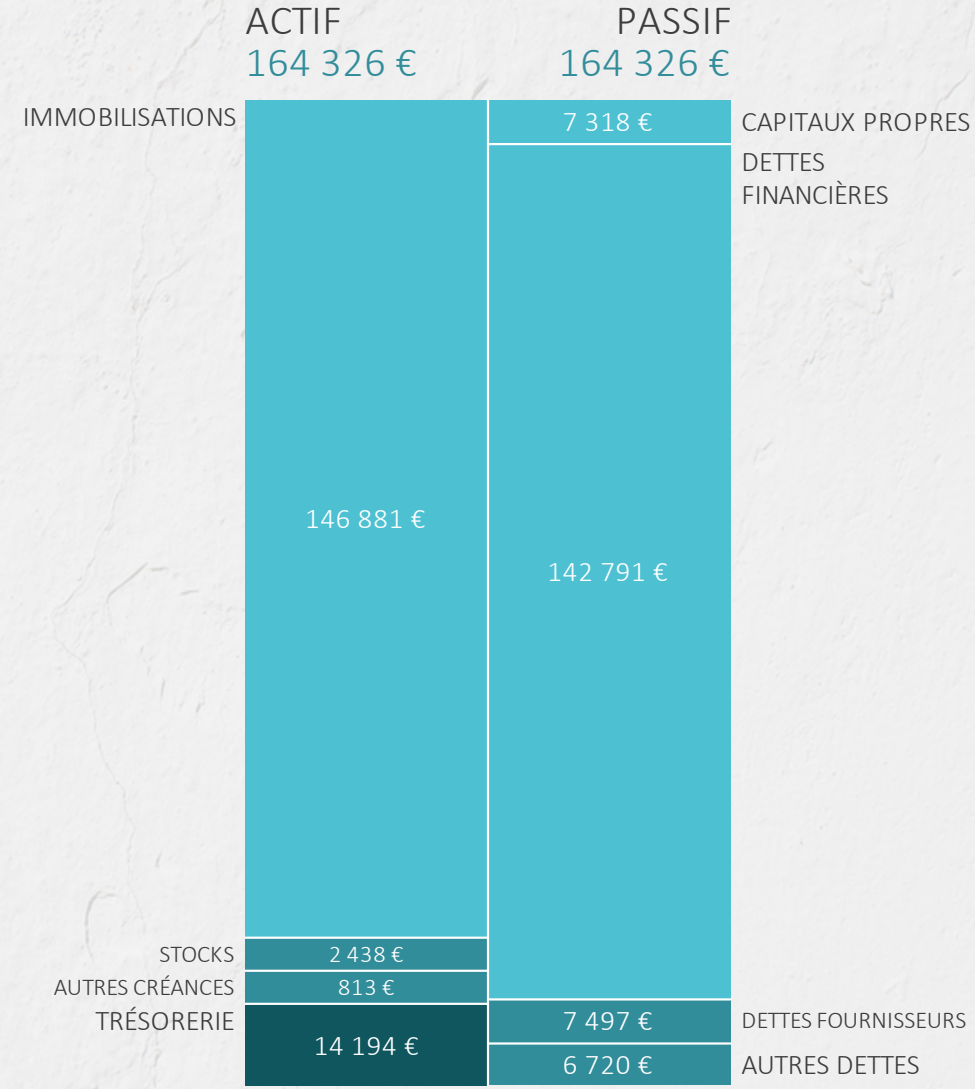
---

au 31/12/2015

# BILAN AU 31/12/2015



# BILAN AU 31/12/2014



<span style="display:inline-block; width:15px; height:15px; background-color:#00A0C0;"></span> FONDS DE ROULEMENT	<span style="display:inline-block; width:15px; height:15px; background-color:#006666;"></span> EXCÉDENT EN F.R.	<span style="display:inline-block; width:15px; height:15px; background-color:#003333;"></span> TRÉSORERIE
5 760 €	12 196 €	17 956 €

<span style="display:inline-block; width:15px; height:15px; background-color:#00A0C0;"></span> FONDS DE ROULEMENT	<span style="display:inline-block; width:15px; height:15px; background-color:#006666;"></span> EXCÉDENT EN F.R.	<span style="display:inline-block; width:15px; height:15px; background-color:#003333;"></span> TRÉSORERIE
3 228 €	10 966 €	14 194 €

## ÉVOLUTION STRUCTURELLE

---

	2015	2014 (10 mois)	Évolution
Fonds de roulement	5 760 €	3 228 €	+78,4%
Excédent / Besoin en F.R.	-12 196 €	-10 966 €	-11,2%
Trésorerie	17 956 €	14 194 €	+26,5%

## RATIOS D'EXPLOITATION

---

	2015	2014 (10 mois)	Évolution	Secteur
Couverture CA par BFR	-27 jours	-32 jours	+15,6%	34 jours
Rotations de stocks	21 jours	20 jours	+5%	7 jours
Crédit clients	0 jour	0 jour		4 jours
Crédit fournisseurs	34 jours	34 jours	0%	31 jours

# ANALYSE SECTORIELLE DES RATIOS D'EXPLOITATION

CHIFFRE D'AFFAIRES

VOUS 164 876 €

VOTRE SECTEUR 173 910 €

BFR EN NOMBRE  
DE JOURS DE CA



INFÉRIEUR

-27 jours

ROTATION  
DES STOCKS



SUPÉRIEUR

21 jours

CRÉDITS  
CLIENTS



DANS LA MOYENNE

0 jour

CRÉDITS  
FOURNISSEURS



DANS LA MOYENNE

34 jours

 VOUS

 SECTEUR

34 jours

7 jours

4 jours

31 jours

## RATIOS DE STRUCTURE

---

	2015	2014 (10 mois)	Évolution	Secteur
Taux d'endettement	1546,98%	1951,23%	-404,2	223,51%
Rendement capitaux propres	14,81%	-2,41%		54,83%

