

DOSSIER PRÉVISIONNEL

SUR 5 EXERCICES DE 01/2022 À 12/2026

SARL ZONZA

???

Monsieur AJACCCIO PAUL

83400 HYERES

Tél :

Fax :

E-mail :

AUDIT CONSULTING
8 avenue Edmond DUNAN

● **SOMMAIRE**

- INTRODUCTION.....	3
1 NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE	
2 PRÉSENTATION DU PROJET	
- INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS.....	5
- CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL.....	5
- SALAIRES ET CHARGES SOCIALES.....	5
- FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS.....	6
- COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL.....	7
- SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION.....	8
- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	9
- PLAN DE FINANCEMENT.....	9
- ETAT DE TRÉSORERIE.....	9
- BILAN PRÉVISIONNEL.....	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 SARL ZONZA, nous avons examiné les prévisions budgétaires portant sur 5 exercices pour la période de 01/2022 à 12/2026, 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 aucune observations, étant précisé que nous ne pouvons pas apporter d'assurance sur leur réalisation.

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 (*ou consolidés*).

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 HYERES, le 10/01/2023

Signature du professionnel de l'expertise comptable
AUDIT CONSULTING

2| PRÉSENTATION DU PROJET

Le projet

Monsieur AJACCIO envisage de céder la société SARL ZONZA, à compter de 01/2022.
L'activité principale de cette société est FKSJFLKQJF
Le siège social est situé , , 83400 HYERES.

Transformation de la SARL en SAS afin de limiter les droits d'enregistrement. Si vente action SAS droit enregistrement 600 € contre 17 310 € si vente parts sociales. Il faut transformer la SARL en SAS.
Le coût de l'opération est pris en charge dans la holding.

Cession de 100 % des actions à une holding familiale à constituer.

Prix de cession : 600 000 €

Financement de l'opération

Apport capital HOLDING : 20 000 €. La répartition du capital entre les membres de la famille n'est pas encore arrêté à ce jour.

Emprunt bancaire : 450 000 € au taux de 1.20 % sur 5 ans

Crédit vendeur Mr AJACCIO : 150 000 € au taux de 1 % avec différé de paiement de 6 ans soit après le remboursement de l'emprunt bancaire.

Activité holding

Honoraires animations : 120 000 € par an + 1 % d'augmentation

Frais généraux 9 050 € voir détail + 1 % d'augmentation

Dividendes filiale : voir détail.

Pour la filiale : annulation de la rémunération du gérant à compter de N et des charges TNS et du salaire de Mademoiselle BASTIA

Le salaire de Sophie BASTIA est pris sur la holding : brut annuel 30 000 €

Le salaire de Valérie SARTENE est pris sur la holding : brut annuel 30 000 €

Un salaire de 10 000 € brut est sur la holding pour Monsieur AJACCIO.

● INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS

Les investissements prévus sur la période :

Investissements	2022	2023	2024	2025	2026
Total des investissements à réaliser					
Immobilisations existantes	101 329	101 329	101 329	101 329	101 329
Total des immobilisations	101 329				

● CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL

Le chiffre d'affaires prévu :

Chiffre d'affaires	Secteur	N-1	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	Mar ge	Stoc ks	TVA Vent es	TVA Ach ats
PRESTATIONS	Services	1 047 988	-11%	932 757	1%	942 085	1%	951 506	1%	961 021		961 021	100%	0 jour	20%	20%
Total		1 047 988	-11%	932 757	1%	942 085	1%	951 506	1%	961 021		961 021				

● SALAIRES ET CHARGES SOCIALES

Les rémunérations annuelles du personnel :

Personnel	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	C.S. Sal.	C.S. Pat.
SALAIRES BRUTS EMPLOYES	539 750	1%	545 148	1%	550 599	1%	556 105		556 105	22%	20%
Mme BASTIA	-23 473		-23 473		-23 473		-23 473		-23 473	22%	20%
INDEMNITES LICENC RUPT CONVENT										22%	45%
Total	516 277		521 675		527 126		532 632		532 632		

Le détail des salaires bruts et des charges sociales :

Rémunération	2022	2023	2024	2025	2026
Salariés	516 277	521 675	527 126	532 632	532 632
SALAIRES BRUTS EMPLOYES	539 750	545 148	550 599	556 105	556 105
Mme BASTIA	-23 473	-23 473	-23 473	-23 473	-23 473

Charges sociales	2022	2023	2024	2025	2026
Salariés	103 260	104 340	105 432	106 525	106 525
SALAIRES BRUTS EMPLOYES	107 952	109 032	110 124	111 217	111 217
Mme BASTIA	-4 692	-4 692	-4 692	-4 692	-4 692

● FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS

Les charges externes prévues :

Charges externes	N-1	2022	2023	2024	2025	2026
Fournitures consommables	9 617	10 196	10 298	10 400	10 504	10 504
EAU	68	82	83	84	85	85
ELECTRICITE	603	524	529	534	539	539
ACHATS PETITES FOURNIT OUTILL	2 531	2 799	2 827	2 855	2 884	2 884
ACHATS PAPETERIE	468	134	135	136	137	137
ACHATS FOURNITUR INFORMAT	897	1 390	1 404	1 418	1 432	1 432
ACHATS CARBURANTS	5 050	5 267	5 320	5 373	5 427	5 427
Services extérieurs	32 528	174 438	172 788	174 518	176 246	176 246
Charges constatées d'avance		3 361				
SOUS TRAITANCE ADMINISTRATIVE	30	18	18	18	18	18
LEASING PEUGEOT EXPERT 2018	4 626	4 672	4 719	4 766	4 814	4 814
LEASING PEUGEOT 208 VP 2020	4 659	4 313	4 356	4 400	4 444	4 444
LEASING FIAT DOBLO 2020	3 639	7 381	7 455	7 530	7 605	7 605
LOYER DEPOT +CHARGES	4 813	6 018	6 078	6 139	6 200	6 200
LOCATION DE BENNES		806	814	822	830	830
ENTRETIEN VEHICULES	2 197	3 256	3 289	3 322	3 355	3 355
PRIMES D'ASSURANCES	1 085	9 513	9 608	9 704	9 801	9 801
HONORAIRES COMPTABLES		3 535	3 570	3 606	3 642	3 642
HONORAIRES SOCIAL	6 548	4 545	4 590	4 636	4 682	4 682
HONORAIRES JURIDIQUE		455	460	465	470	470
REDEVANCE HOLDING		121 200	122 412	123 636	124 872	124 872
HONORAIRES AVOCAT		657	664	671	678	678
CADEAUX CLIENTELE	573	578	584	590	596	596
FRAIS DE TIMBRES	420	524	529	534	539	539
FRAIS DE TELEPHONE ET INTERNET	1 611	1 558	1 574	1 590	1 590	1 590
SERVICES BANCAIRES	2 327	2 048	2 068	2 089	2 110	2 110
Total	66 177	184 634	183 086	184 918	186 750	186 750

Les impôts et taxes de la période :

Impôts et taxes	N-1	2022	2023	2024	2025	2026
TAXE CFE ET CVAE	1 774	1 450	1 500	1 550	1 600	1 600
Taxe d'apprentissage	3 654	3 511	3 547	3 584	3 622	3 622
Formation professionnelle	10 043	5 163	5 217	5 271	5 326	5 326
Effort à la construction		2 323	2 348	2 372	2 397	2 397
Total	25 934	12 447	12 612	12 777	12 945	12 945

● COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL

Évolution du compte de résultat :

Compte de résultat	N-1	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Prestations vendues	1 047 988	100 %	932 757	100 %	942 085	100 %	951 506	100 %	961 021	100 %	961 021	100 %
Chiffre d'affaires	1 047 988	100 %	932 757	100 %	942 085	100 %	951 506	100 %	961 021	100 %	961 021	100 %
Transferts de charges	6 200	1%										
Autres produits d'exploitation	9		2 000	0%	2 000	0%	2 000	0%	2 000	0%	2 000	0%
Total des produits d'exploitation	1 054 197	101 %	934 757	100 %	944 085	100 %	953 506	100 %	963 021	100 %	963 021	100 %
Achats effectués de matières	27 348	3%	-900	0%								
Variation de stock de matières	-246	0%	900	0%								
Fournitures consommables	9 618	1%	10 196	1%	10 298	1%	10 400	1%	10 504	1%	10 504	1%
Services extérieurs	35 235	3%	174 438	19%	172 788	18%	174 518	18%	176 246	18%	176 246	18%
Loyers de crédit-bail	21 324	2%										
Charges externes	66 177	6%	184 634	20%	183 086	19%	184 918	19%	186 750	19%	186 750	19%
Impôts et taxes	25 934	2%	12 447	1%	12 612	1%	12 777	1%	12 945	1%	12 945	1%
Salaires bruts (Salariés)	635 126	61%	516 277	55%	521 675	55%	527 126	55%	532 632	55%	532 632	55%
Charges sociales (Salariés)	94 493	9%	103 260	11%	104 340	11%	105 432	11%	106 525	11%	106 525	11%
Rémunération du dirigeant	85 853	8%										
Cotisations TNS	89 028	9%										
Autres charges de personnel	3 438	0%	12 800	1%	12 900	1%	13 050	1%	13 150	1%	13 150	1%
Charges de personnel	907 938	87%	632 337	68%	638 915	68%	645 608	68%	652 307	68%	652 307	68%
Dotations aux amortissements	3 619	0%										
Autres charges d'exploitation	774	0%	120	0%	130	0%	140	0%	150	0%	150	0%
Total des charges d'exploitation	1 031 544	98%	829 538	89%	834 743	89%	843 443	89%	852 152	89%	852 152	89%
Résultat d'exploitation	22 653	2%	105 219	11%	109 342	12%	110 063	12%	110 869	12%	110 869	12%
Produits financiers	19		40		40		40		40		40	
Charges financières	5											
Résultat financier	14		40									
Résultat courant	22 667	2%	105 259	11%	109 382	12%	110 103	12%	110 909	12%	110 909	12%
Charges exceptionnelles	70	0%										
Résultat exceptionnel	-70	0%										
Impôt sur les bénéfices	3 796	0%	22 503	2%	23 534	3%	23 714	2%	23 915	2%	23 915	2%
Résultat de l'exercice	18 801	2%	82 756	9%	85 848	9%	86 389	9%	86 994	9%	86 994	9%

● SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

L'évolution des soldes intermédiaires de gestion :

Soldes intermédiaires de gestion	N-1	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Chiffre d'affaires	1 047 988	100 %	932 757	100 %	942 085	100 %	951 506	100 %	961 021	100 %	961 021	100 %
Ventes + Production réelle	1 047 988	100 %	932 757	100 %	942 085	100 %	951 506	100 %	961 021	100 %	961 021	100 %
Achats consommés	27 102	3%										
Marge globale	1 020 886	97%	932 757	100 %	942 085	100 %	951 506	100 %	961 021	100 %	961 021	100 %
Charges externes	66 177	6%	184 634	20%	183 086	19%	184 918	19%	186 750	19%	186 750	19%
Valeur ajoutée	954 709	91%	748 123	80%	758 999	81%	766 588	81%	774 271	81%	774 271	81%
Impôts et taxes	25 934	2%	12 447	1%	12 612	1%	12 777	1%	12 945	1%	12 945	1%
Charges de personnel	907 938	87%	632 337	68%	638 915	68%	645 608	68%	652 307	68%	652 307	68%
Excédent brut d'exploitation	20 837	2%	103 339	11%	107 472	11%	108 203	11%	109 019	11%	109 019	11%
Transferts de charges	6 200	1%										
Autres produits d'exploitation	9		2 000	0%	2 000	0%	2 000	0%	2 000	0%	2 000	0%
Dotations aux amortissements	3 619	0%										
Autres charges d'exploitation	774	0%	120	0%	130	0%	140	0%	150	0%	150	0%
Résultat d'exploitation	22 653	2%	105 219	11%	109 342	12%	110 063	12%	110 869	12%	110 869	12%
Produits financiers	19		40		40		40		40		40	
Charges financières	5											
Résultat financier	14		40		40		40		40		40	
Résultat courant	22 667	2%	105 259	11%	109 382	12%	110 103	12%	110 909	12%	110 909	12%
Charges exceptionnelles	70	0%										
Résultat exceptionnel	-70	0%										
Impôt sur les bénéfices	3 796	0%	22 503	2%	23 534	3%	23 714	2%	23 915	2%	23 915	2%
Résultat de l'exercice	18 801	2%	82 756	9%	85 848	9%	86 389	9%	86 994	9%	86 994	9%
Capacité d'autofinancement	22 420	2%	82 756	9%	85 848	9%	86 389	9%	86 994	9%	86 994	9%

● CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

La capacité d'autofinancement sur la période :

Capacité d'autofinancement	2022	2023	2024	2025	2026
Résultat de l'exercice	82 756	85 848	86 389	86 994	86 994
Capacité d'autofinancement	82 756	85 848	86 389	86 994	86 994
- Dividendes distribués	75 000	75 000	75 000	75 000	75 000
Autofinancement net	7 756	10 848	11 389	11 994	11 994

● PLAN DE FINANCEMENT

Le plan de financement sur la période :

Plan de financement	2022	2023	2024	2025	2026
Variation du B.F.R.	233 325	18 846	2 211	1 348	11 549
Dividendes distribués	75 000	75 000	75 000	75 000	75 000
Total des besoins	308 325	93 846	77 211	76 348	86 549
Capacité d'autofinancement	82 756	85 848	86 389	86 994	86 994
Total des ressources	82 756	85 848	86 389	86 994	86 994
Variation de trésorerie	-225 569	-7 998	9 178	10 646	445
Solde de trésorerie	-22 863	-30 861	-21 683	-11 037	-10 592

● ETAT DE TRÉSORERIE

L'évolution du solde de trésorerie :

Etat de trésorerie	N-1	2022	2023	2024	2025	2026
Fonds de roulement	86 744	94 500	105 348	116 737	128 731	140 725
Besoin en fonds de roulement	-115 962	117 363	136 209	138 420	139 768	151 317
Solde de trésorerie	202 706	-22 863	-30 861	-21 683	-11 037	-10 592

● BILAN PRÉVISIONNEL

Le bilan prévisionnel de la période :

Bilan	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
Immobilisations	101 329	101 329	101 329	101 329	101 329	101 329
- Amortissements, Provisions	9 636	9 636	9 636	9 636	9 636	9 636
Immobilisations nettes	91 693					
Stocks, Encours de production	900					
Créances clients	170 670	186 548	188 418	190 303	192 205	192 205
Autres créances	8 682					1
Disponibilités	202 706					
Actif circulant	382 958	186 548	188 418	190 303	192 205	192 206
Comptes de régularisation	3 361					
Total de l'actif	478 012	278 241	280 111	281 996	283 898	283 899
Capital social	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000
Réserves, Report à nouveau	38 982	-17 217	-9 461	1 387	12 776	24 770
Résultat de l'exercice	18 801	82 756	85 848	86 389	86 994	86 994
Capitaux propres	177 783	185 539	196 387	207 776	219 770	231 764
Emprunts et dettes assimilés	654	23 517	31 515	22 337	11 691	11 246
Dettes fournisseurs	8 027	8 871	9 161	9 257	9 342	9 342
Dettes fiscales et sociales	276 412	60 314	43 048	42 626	43 095	31 547
Autres dettes	15 136					
Total des dettes	300 229	92 702	83 724	74 220	64 128	52 135
Total du passif	478 012	278 241	280 111	281 996	283 898	283 899

Audit Consulting

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes



AUDIT CONSULTING

8 AVENUE EDMOND DUNAN
L'ELYSEE
83400 HYERES