

## Dossier Comptable

### SOMMAIRE

Bilan - Actif.....	1
Bilan - Passif.....	2
Compte de Résultat - 1/2.....	3
Compte de Résultat - 2/2.....	4
Détermination du Résultat Fiscal - 1/2.....	5
Détermination du Résultat Fiscal - 2/2.....	6
Détail du Bilan Actif Circulant 1.....	7
Détail du Bilan Actif Circulant 2.....	8
Détail du Bilan Passif Sociétés.....	9
Détail du Bilan Passif 2.....	10
Détail du Bilan Passif 3.....	11
Détail des Produits.....	12
Détail des Achats.....	13
Détail des Charges - 1/4.....	14
Détail des Charges - 2/4.....	15
Détail des Charges - 3/4.....	16
Détail des Charges - 4/4.....	17
Engagements Financiers.....	18
Charges et Produits Constatés d'Avance.....	19
Echéances des Créances et Dettes.....	20
Annexe au Bilan et au Compte de Résultat.....	21
Commentaires sur Postes du Bilan.....	22
Soldes Intermédiaires de Gestion.....	23
Tableau de Financement.....	24
Ratios d'Écoulement.....	25

## BILAN ACTIF

Au	:	31/12/2015			31/12/2014
Durée	:	12			12
		BRUT	AMT. PROV.	NET	NET

<b>Capital souscrit non appelé</b>					
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 242,03</b>	<b>1 242,03</b>			
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concession, brevets, droits similaires	1 242,03	1 242,03			
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>38 231,14</b>	<b>34 151,19</b>	<b>4 079,95</b>	<b>5 888,21</b>	
Terrains					
Constructions					
Installations techn. matériel outil. indus.					
Autres immobilisations corporelles	38 231,14	34 151,19	4 079,95	5 888,21	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations financières (2)</b>	<b>14 153,18</b>		<b>14 153,18</b>	<b>14 060,73</b>	
Participations					
Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	14 153,18		14 153,18	14 060,73	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>53 626,35</b>	<b>35 393,22</b>	<b>18 233,13</b>	<b>19 948,94</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours</b>					
Matières premières, approvisionnement					
En-cours production de biens					
En-cours production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
<b>Acomptes versés sur commandes</b>	<b>19 871,07</b>		<b>19 871,07</b>	<b>14 130,80</b>	
<b>Créances d'exploitation</b>	<b>212 080,97</b>	<b>4 020,53</b>	<b>208 060,44</b>	<b>166 005,46</b>	
Clients et comptes rattachés (3)	188 518,45	4 020,53	184 497,92	146 622,57	
Autres créances (3)	23 562,52		23 562,52	19 382,89	
Capital souscrit appelé non versé					
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>18 120,00</b>		<b>18 120,00</b>	<b>18 120,00</b>	
Dont actions propres					
<b>Disponibilités</b>	<b>354 727,22</b>		<b>354 727,22</b>	<b>433 790,18</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION ACTIF</b>					
<b>Charges constatées d'avance(3)</b>	<b>1 596,22</b>		<b>1 596,22</b>	<b>22 554,81</b>	
<b>TOTAL(II)</b>	<b>606 395,48</b>	<b>4 020,53</b>	<b>602 374,95</b>	<b>654 601,25</b>	
<b>Charge à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>					
<b>Primes remboursements des obligations (IV)</b>					
<b>Écarts de conversion actif (V)</b>					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	<b>660 021,83</b>	<b>39 413,75</b>	<b>620 608,08</b>	<b>674 550,19</b>	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

## BILAN PASSIF

Au	:	31/12/2015	31/12/2014
Durée	:	12	12

<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital ( dont versé : )		
Compte de l'exploitant		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
<b>RESERVES</b>		
Réserve légale		
Réserve statutaire ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
<b>Report à nouveau</b>	<b>490 763,88</b>	<b>488 711,52</b>
<b>Résultat de l'exercice ( bénéfice ou perte)</b>	<b>-14 715,97</b>	<b>2 052,36</b>
<b>Subventions d'investissement</b>		
<b>Provisions réglementées</b>		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>476 047,91</b>	<b>490 763,88</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL(II)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	855,00	2 189,30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 477,43	79 259,14
Dettes fiscales et sociales	60 637,74	59 863,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		883,94
<b>COMPTES DE REGULARISATION PASSIF</b>		
Produits constatés d'avance (1)	21 590,00	41 590,00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>144 560,17</b>	<b>183 786,31</b>
<b>Écarts de conversion passif (V)</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL ( I à V)</b>	<b>620 608,08</b>	<b>674 550,19</b>
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	144 560,17	183 786,31
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
(3) Dont emprunts participatifs		

## COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Au	:	31/12/2015	31/12/2014
Durée	:	12	12

<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>France</b>	<b>Exportation</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
Ventes de marchandises	9 516,13		9 516,13	17 467,92
Production vendue de biens	220 848,52		220 848,52	187 144,62
Production vendue de services	323 202,45		323 202,45	335 986,53
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>553 567,10</b>		<b>553 567,10</b>	<b>540 599,07</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				5 024,89
Reprises sur provisions et amortissements			21 786,70	4 101,04
Transferts de charges			11,06	0,55
Autres produits				
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>(I)</b>	<b>575 364,86</b>	<b>549 725,55</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			8 389,23	17 530,47
Achats de marchandises				
Variation des stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation des stocks de matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes (a)			438 347,64	385 717,80
Impôts, taxes et versements assimilés			5 419,10	5 554,57
Salaires et traitements			107 389,29	104 340,77
Charges sociales			40 913,01	39 912,35
Dotations aux amortissements des immobilisations			1 808,26	1 927,79
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			3 547,42	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			275,15	1 706,13
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>(II)</b>	<b>606 089,10</b>	<b>556 689,88</b>
<b>1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(I - II)</b>	<b>-30 724,24</b>	<b>-6 964,33</b>
<b>OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfices attribués, Pertes transférées		<b>(III)</b>		
Pertes supportées, Bénéfices transférés		<b>(IV)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				524,00
De participations (3)				
Autres valeurs mobilières, créances d'actif immobilisé			3 900,00	7 678,61
Autres intérêts et produits assimilés (3)			6 979,66	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>(V)</b>	<b>10 879,66</b>	<b>8 202,61</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>		<b>(VI)</b>		
<b>2 – RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(V-VI)</b>	<b>10 879,66</b>	<b>8 202,61</b>
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>		<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-19 844,58</b>	<b>1 238,28</b>

## COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Au	:	31/12/2015	31/12/2014
Durée	:	12	12

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 128,61	1 315,18
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>5 128,61</b>	<b>1 315,18</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		501,10
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>		<b>501,10</b>
<b>4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>5 128,61</b>	<b>814,08</b>
Participation des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>591 373,13</b>	<b>559 243,34</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>606 089,10</b>	<b>557 190,98</b>
<b>5 – BÉNÉFICE OU PERTE ( Total produits – Total charges)</b>	<b>-14 715,97</b>	<b>2 052,36</b>
(a)Dont : redevances sur crédit-bail mobilier redevances sur crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant des entreprises liées		
(4) Dont intérêts concernant des entreprises liées		

## DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL

**BÉNÉFICE COMPTABLE****RÉINTÉGRATIONS**

- Rémunération du travail  $\left\{ \begin{array}{l} \text{de l'exploitant ou des associés} \\ \text{du conjoint } \boxed{\phantom{000000}} \end{array} \right.$  Part déductible  $\boxed{\phantom{000000}}$
- Amortissements excédentaires et non déductibles
- Crédit-bail excédentaire
- Taxe véhicules de sociétés
- Impôt société et IFA
- Organic
- Amendes et pénalités
- Avantages personnels non déductibles
- Réintégration de charges financières
- Moins values à long terme
- Plus values à court terme différées exercice précédent
- Écart d'évaluation OPCVM ( Société IS)
- Provisions et charges à payer non déductibles (N)
- Frais de tenue de comptabilité
- Crédit d'impôt apprentissage ( Société IS)
- Crédit d'impôt formation
- Crédits d'impôt divers
- Quote part des bénéfices réalisés par les sociétés de personnes
- Déficit situation provisoire
- Réintégrations diverses

**PERTE COMPTABLE****14 715,97****DÉDUCTIONS****2 509,00**

- Provisions et charges à payer non déductibles (N – 1)
- Plus values à long terme
- Partie des plus values à court terme différées
- Plus values exonérées des petites entreprises
- Écart d'évaluation OPCVM imposé antérieurement
- Quote part de pertes réalisées par les sociétés de personnes
- Bénéfice situation provisoire
- Abattement ou exonération sur les bénéfices entreprises nouvelles
- Provisions pour investissement ( société coopérative)
- Majoration d'amortissement
- Déductions diverses

**2 509,00**

## DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL (Suite)

**RÉSULTAT FISCAL**

- BÉNÉFICE FISCAL avant imputation		
- DÉFICIT FISCAL avant imputation		17 224,97
- DÉFICIT DE L 'EXERCICE REPORTÉ EN ARRIÈRE		
- Déficit antérieur imputé sur les résultats de l'exercice		
- RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICIAIRE		
- RÉSULTAT FISCAL DÉFICITAIRE		17 224,97

## DÉTAIL DU BILAN ACTIF CIRCULANT

Du	: 01/01/2015	01/01/2014	Variation	%
Au	: 31/12/2015	31/12/2014		

<b>STOCKS</b>				
- Stocks matières premières et fournitures				
- Stocks matières et fournitures consommables				
- Stocks d'emballages				
- Produits en cours				
- Travaux en cours				
- Études en cours				
- Prestations de services en cours				
- Stocks de produits intermédiaires				
- Stocks de produits finis				
- Stocks de produits résiduels				
- Stocks provenant d'immobilisations				
- Stocks de marchandises				
- Provisions pour dépréciation des stocks en en-cours				

**CRÉANCES**

<b>FOURNISSEURS</b>	<b>19 871,07</b>	<b>15 311,62</b>	<b>4 559,45</b>	<b>30</b>
- Avances et acomptes versés sur commandes	19 871,07	14 130,80	5 740,27	41
- Emballage et matériel à rendre				
- Avoirs à recevoir		1 180,82	-1 180,82	-100

<b>CLIENTS</b>	<b>184 497,92</b>	<b>146 622,57</b>	<b>37 875,35</b>	<b>26</b>
- Clients	152 283,18	146 358,23	5 924,95	4
- Clients douteux ou litigieux	8 024,27	565,85	7 458,42	NS
- Factures à établir	28 211,00	171,60	28 039,40	NS
- Effets à recevoir				
- Provisions pour dépréciation des comptes clients	-4 020,53	-473,11	-3 547,42	-750

<b>PERSONNEL</b>	<b>815,48</b>	<b>1 533,02</b>	<b>-717,54</b>	<b>-47</b>
- Avances et acomptes	815,48	1 533,02	-717,54	-47
- Produits à recevoir				

<b>ORGANISMES SOCIAUX</b>				
- Sécurité sociale				
- Retraite et prévoyance				
- Mutuelles				
- Caisse congés payés				
- ASSEDIC				
- Organismes sociaux des non salariés				
- Produits à recevoir				

## DÉTAIL DU BILAN ACTIF CIRCULANT (Suite)

Du	:	01/01/2015	01/01/2014	Variation	%
Au	:	31/12/2015	31/12/2014		

## CRÉANCES (Suite)

ÉTAT	22 747,04	16 669,05	6 077,99	36
- Subventions à recevoir				
- Impôts sur les bénéfices	2 509,00		2 509,00	
- Crédit de TVA à reporter et autres comptes de TVA	17 823,27	11 091,40	6 731,87	61
- Remboursement de TVA demandé				
- TVA sur acomptes clients	142,50	358,22	-215,72	-60
- TVA sur factures fournisseurs non parvenues	2 272,27	2 665,56	-393,29	-15
- TVA sur avoirs à établir		73,87	-73,87	-100
- Taxes sur rémunérations				
- Taxes sur assiettes autres que rémunérations				
- Produits à recevoir		2 480,00	-2 480,00	-100

## ASSOCIÉS

- Comptes courants				
- Capital souscrit appelé non versé				
- Autres comptes d'associés				

## AUTRES CRÉANCES

- Créances sur immobilisations				
- Créances sur cessions valeurs mobilières de placement				
- Débiteurs divers				
- Produits à recevoir				
- Diverses				

## DISPONIBILITÉS

	372 847,22	451 910,18	-79 062,96	-17
- Valeurs mobilières de placement	18 120,00	18 120,00		
- Valeurs à l'encaissement				
- Banque	334 481,22	420 139,43	-85 658,21	-20
- C.C.P.				
- Autres organismes financiers	20 246,00	13 650,75	6 595,25	48
- Caisse				
- Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement				

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

## CHARGES À RÉPARTIR

## PRIMES REMBOURSÉES DES OBLIGATIONS

## ÉCARTS DE CONVERSION ACTIF

	1 596,22	22 554,81	-20 958,59	-93
--	----------	-----------	------------	-----

## DÉTAIL DU BILAN PASSIF

Du	:	01/01/2015	01/01/2014	Variation	%
Au	:	31/12/2015	31/12/2014		

<b>CAPITAUX PROPRES ( SOCIÉTÉ)</b>	<b>476 047,91</b>	<b>490 763,88</b>	<b>-14 715,97</b>	<b>-3</b>
- <b>Capital souscrit</b>				
- Non appelé				
- Appelé: non versé				
- Appelé: versé				
- <b>Réserves</b>				
- Légales				
- statutaires ou contractuelles				
- réglementées				
- Autres réserves				
- <b>Report à nouveau</b>	<b>490 763,88</b>	<b>488 711,52</b>	<b>2 052,36</b>	
- <b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-14 715,97</b>	<b>2 052,36</b>	<b>-16 768,33</b>	<b>-817</b>
- <b>Subvention investissement</b>				
- <b>Écart de réévaluation</b>				
- <b>Provisions réglementées</b>				

<b>COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL</b>	<b>Nombre de titres</b>
Parts sociales ou actions :	
à l'ouverture de l'exercice	+
créées au titre de l'exercice	+
remboursées pendant l'exercice	-
À la clôture de l'exercice	=
Valeur nominale de la part sociale ou action	

## DÉTAIL DU BILAN PASSIF (Suite)

Du	:	01/01/2015	01/01/2014	Variation	%
Au	:	31/12/2015	31/12/2014		

## DETTES

<b>EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES</b>				
- Emprunts obligataires convertibles				
- Autres emprunts obligataires				
- Emprunts auprès des établissements de crédit				
- Emprunts à 1 an maximum à l'origine				
- Emprunts à plus de 1 an à l'origine				
- Dépôts et cautionnements reçus				
- Participation des salariés au résultat de l'entreprise				
- Autres emprunts				
- Intérêts courus sur emprunts				
- Dettes financières diverses				
- Concours bancaires courants				
- Découverts bancaires				
- Intérêts courus sur concours bancaires et découverts				
- Comptes courants d'associés				
- Intérêts courus sur comptes courants d'associés				
- Autres comptes d'associés				
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS</b>	<b>61 477,43</b>	<b>79 259,14</b>	<b>-17 781,71</b>	<b>-22</b>
- Fournisseurs de biens et services	48 088,60	62 012,64	-13 924,04	-22
- Fournisseurs, effets à payer				
- Fournisseurs d'immobilisations				
- Fournisseurs, factures non parvenues	13 388,83	17 246,50	-3 857,67	-22
- Divers				
<b>PERSONNELS ET COMPTES RATTACHÉS</b>	<b>6 200,00</b>	<b>5 337,00</b>	<b>863,00</b>	<b>16</b>
- Rémunérations dues				
- Participation des salariés aux résultats				
- Oppositions				
- Provisions congés à payer	5 916,00	4 982,00	934,00	19
- Autres charges à payer	284,00	355,00	-71,00	-20

## DÉTAIL DU BILAN PASSIF (Suite)

Du :	01/01/2015	01/01/2014	Variation	%
Au :	31/12/2015	31/12/2014		

## DETTES ( Suite)

ORGANISMES SOCIAUX	20 415,00	18 946,00	1 469,00	8
- Sécurité sociale	12 998,00	12 543,00	455,00	4
- M.S.A.				
- Caisse de retraite et de prévoyance	4 813,00	4 024,00	789,00	20
- Mutuelles				
- Caisse de congés payés				
- ASSEDIC				
- Organismes sociaux des non salariés				
- Charges à payer	2 604,00	2 379,00	225,00	9
- Charges sociales sur congés à payer	2 485,00	2 227,00	258,00	12
- Sur organismes sociaux salariés	119,00	152,00	-33,00	-22
- Sur organismes sociaux non salariés				

ÉTAT	34 022,74	35 580,93	-1 558,19	-4
- Impôt sur les bénéfices				
- TVA à décaisser, CA 3 , CA 4	373,00	6 499,00	-6 126,00	-94
- TVA à décaisser, régularisation annuelle				
- Autres comptes de TVA		196,80	-196,80	-100
- TVA sur dus clients	24 519,59	24 487,35	32,24	
- TVA sur factures à établir	4 701,83		4 701,83	
- Autres impôts et taxes				
- Sur rémunérations				
- Sur assiettes autres que rémunérations				
- Charges à payer	4 428,32	4 397,78	30,54	1
- Charges fiscales sur congés à payer	73,00	61,00	12,00	
- Autres	4 355,32	4 336,78	18,54	

CRÉDITEURS DIVERS		269,10	-269,10	-100
- Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement				
- Créditeurs divers				
- Divers charges à payer		269,10	-269,10	-100

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	21 590,00	41 590,00	-20 000,00	-48
ÉCARTS DE CONVERSION PASSIF				

## DÉTAIL DES PRODUITS

Du	:	01/01/2015	%	01/01/2014	%	Variation	%
Au	:	31/12/2015	C.A.	31/12/2014	C.A.		

<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>537 567,10</b>	<b>93</b>	<b>524 599,07</b>	<b>95</b>	<b>12 968,03</b>	<b>2</b>
- Ventes de marchandises	9 516,13	2	17 467,92	3	-7 951,79	-46
- Ventes de produits finis, intermédiaires et résiduels						
- Ventes de travaux	220 848,52	38	187 144,62	34	33 703,90	18
- Ventes d'études et de prestations de services	307 202,45	53	319 986,53	58	-12 784,08	-4
<b>PRODUCTION STOCKÉE</b>						
- Variation des produits et travaux en cours						
- Variation des études et prestations de services en cours						
- Variation des stocks de prod. finis, interméd. et résid.						
<b>PRODUCTION IMMOBILISÉE</b>						
- Immobilisations corporelles						
- Immobilisations incorporelles						
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>						
<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>37 797,76</b>	<b>7</b>	<b>25 126,48</b>	<b>5</b>	<b>12 671,28</b>	<b>50</b>
- Commissions et courtages						
- Locations diverses	16 000,00	3	16 000,00	3		
- Ports et accessoires facturés						
- Autres produits des activités annexes						
- Produits nets partiels sur opérations à long terme						
- Autres produits de gestion courante	11,06		0,55		10,51	NS
- Reprises sur amortissements						
- Reprises sur provisions			5 024,89	1	-5 024,89	-100
- Transferts de charges d'exploitation	21 786,70	4	4 101,04	1	17 685,66	431
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>575 364,86</b>	<b>100</b>	<b>549 725,55</b>	<b>100</b>	<b>25 639,31</b>	<b>5</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>10 879,66</b>	<b>2</b>	<b>8 202,61</b>	<b>1</b>	<b>2 677,05</b>	<b>33</b>
- Produits de participations			524,00		-524,00	-100
- Produits des autres immobilisations financières	3 900,00	1			3 900,00	
- Revenus des autres créances						
- Revenus des valeurs mobilières de placement						
- Escomptes obtenus						
- Autres produits financiers	6 979,66	1	7 678,61	1	-698,95	-9
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>5 128,61</b>	<b>1</b>	<b>1 315,18</b>		<b>3 813,43</b>	<b>290</b>
- Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
- Produits exceptionnels sur exercice antérieur						
- Produits except. sur cessions d'éléments d'actif :						
- Immobilisations incorporelles						
- Immobilisations corporelles						
- Immobilisations financières						
- Autres éléments de l'actif						
- Quote part des subventions d'invest. virées au résultat						
- Autres produits exceptionnels	5 128,61	1	1 315,18		3 813,43	290

## DÉTAIL DES ACHATS

Du :	01/01/2015	%	01/01/2014	%	Variation	%
Au :	31/12/2015	C.A.	31/12/2014	C.A.		

ACHATS CONSOMMÉS	322 298,33	56	281 012,67	51	41 285,66	15
<b>Achats consommés de marchandises</b>	<b>8 389,23</b>	<b>1</b>	<b>17 530,47</b>	<b>3</b>	<b>-9 141,24</b>	<b>-52</b>
- Achats de marchandises	8 389,23	1	17 530,47	3	-9 141,24	-52
- Variation des stocks de marchandises						
<b>Achats consommés de matières premières</b>						
- Achats de matières premières						
- Variation des stocks de matières premières						
<b>Achats consommés de matières consommables</b>						
- Achats de matières consommables						
- Variation des stocks de matières consommables						
<b>Achats consommés de fournitures</b>						
- Achats de fournitures						
- Variation des stocks des fournitures						
<b>Achats consommés d'emballages</b>						
- Achats d'emballages						
- Variation des stocks d'emballages						
<b>Sous-traitance</b>	<b>313 909,10</b>	<b>55</b>	<b>263 482,20</b>	<b>48</b>	<b>50 426,90</b>	<b>19</b>
- Achats d'études et de prestations de services	313 909,10	55	263 482,20	48	50 426,90	19
- Achats de matériels, équipements et travaux						
<b>AUTRES ACHATS</b>	<b>5 243,91</b>	<b>1</b>	<b>6 130,35</b>	<b>1</b>	<b>-886,44</b>	<b>-14</b>
<b>Fournitures non stockables</b>	<b>2 635,31</b>		<b>2 387,92</b>		<b>247,39</b>	<b>10</b>
- Eau						
- Électricité	2 635,31		759,26		1 876,05	247
- Carburant, lubrifiant (matériel et outillage)						
- Carburant ( matériel de transport)						
- Gaz, oxygène-acétylène						
- Chauffage et combustible			1 628,66		-1 628,66	-100
<b>Fournitures d'entretien et de petit équipement</b>	<b>407,76</b>		<b>478,95</b>		<b>-71,19</b>	<b>-15</b>
- Petit matériel et outillage	273,04		272,25		0,79	
- Vêtements de travail et de protection						
- Produits divers d'entretien	134,72		206,70		-71,98	-35
- Divers						
<b>Fournitures administratives</b>	<b>2 200,84</b>		<b>3 263,48</b>	<b>1</b>	<b>-1 062,64</b>	<b>-33</b>
- Imprimés			705,97		-705,97	-100
- Autres fournitures de bureau	2 200,84		2 557,51		-356,67	-14
- Divers						
<b>Frais accessoires incorporés aux achats</b>						
- Frais de port sur achats						
- Autres frais accessoires						

## DÉTAIL DES CHARGES

Du :	01/01/2015	%	01/01/2014	%	Variation	%
Au :	31/12/2015	C.A.	31/12/2014	C.A.		

## CHARGES EXTERNES

SERVICES EXTÉRIEURS	74 159,75	13	75 137,92	14	-978,17	-1
<b>Sous-traitance générale</b>						
<b>Redevances de crédit bail</b>						
- Matériels						
- Véhicules						
- Immobilier						
<b>Locations</b>	<b>56 612,72</b>	<b>10</b>	<b>56 520,27</b>	<b>10</b>	<b>92,45</b>	
- Immobilières	56 612,72	10	56 520,27	10	92,45	
- Location gérance						
- Mobilières						
<b>Charges locatives</b>	<b>4 413,55</b>	<b>1</b>	<b>4 160,00</b>	<b>1</b>	<b>253,55</b>	<b>6</b>
<b>Entretiens et réparations</b>	<b>8 492,03</b>	<b>1</b>	<b>9 399,37</b>	<b>2</b>	<b>-907,34</b>	<b>-10</b>
- Des biens immobiliers	6 313,56	1	7 573,60	1	-1 260,04	-17
- Du matériel et outillage	134,38		356,44		-222,06	-62
- Du matériel de transport						
- Du matériel de bureau et informatique	2 044,09		1 469,33		574,76	39
- Du mobilier						
<b>Assurances</b>	<b>2 602,61</b>		<b>2 932,55</b>	<b>1</b>	<b>-329,94</b>	<b>-11</b>
- Multirisques	2 602,61		2 932,55	1	-329,94	-11
- Dommage construction						
- Véhicules						
- Décennale						
- Autres						
<b>Études et recherches</b>						
<b>Documentation générale</b>	<b>2 038,84</b>		<b>2 125,73</b>		<b>-86,89</b>	<b>-4</b>
<b>Documentation technique</b>						
<b>Frais de colloques, séminaires et conférences</b>						
<b>Divers</b>						

## DÉTAIL DES CHARGES (Suite)

Du	:	01/01/2015	%	01/01/2014	%	Variation	%
Au	:	31/12/2015	C.A.	31/12/2014	C.A.		

<b>AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS</b>	<b>45 034,88</b>	<b>8</b>	<b>40 967,33</b>	<b>7</b>	<b>4 067,55</b>	<b>10</b>
<b>Personnel extérieur à l'entreprise</b>						
<b>Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</b>	<b>8 042,33</b>	<b>1</b>	<b>10 256,31</b>	<b>2</b>	<b>-2 213,98</b>	<b>-22</b>
- Sur achats						
- Sur ventes						
- Diverses						
- Honoraires frais de comptabilité	4 232,33	1	5 704,81	1	-1 472,48	-26
- Autres honoraires	3 810,00	1	4 351,50	1	-541,50	-12
- Frais d'actes et de contentieux			200,00		-200,00	-100
- Divers						
<b>Publicité, publications, relations publiques</b>	<b>5 018,61</b>	<b>1</b>	<b>7 797,81</b>	<b>1</b>	<b>-2 779,20</b>	<b>-36</b>
- Annonces et insertion	3 336,80	1	6 423,35	1	-3 086,55	-48
- Échantillons						
- Foires et expositions						
- Cadeaux à la clientèle	1 421,81				1 421,81	
- Primes						
- Catalogues et imprimés						
- Publications						
- Divers	260,00		1 374,46		-1 114,46	-81
<b>Transports</b>						
- Sur achats						
- Sur ventes						
- Autres						
<b>Déplacements, missions, réceptions</b>	<b>22 305,16</b>	<b>4</b>	<b>17 115,16</b>	<b>3</b>	<b>5 190,00</b>	<b>30</b>
- Voyages et déplacements	17 480,90	3	11 722,88	2	5 758,02	49
- Missions	3 596,10	1	4 363,08	1	-766,98	-18
- Réceptions	1 228,16		1 029,20		198,96	19
<b>Frais postaux et de télécommunications</b>	<b>9 321,67</b>	<b>2</b>	<b>5 478,66</b>	<b>1</b>	<b>3 843,01</b>	<b>70</b>
- Affranchissement	2 090,41		1 492,66		597,75	40
- Téléphone	7 231,26	1	3 986,00	1	3 245,26	81
<b>Services bancaires et assimilés</b>	<b>347,11</b>		<b>269,39</b>		<b>77,72</b>	<b>29</b>
- Frais sur titres						
- Commissions et frais						
- Autres	347,11		269,39		77,72	29
<b>Divers</b>			<b>50,00</b>		<b>-50,00</b>	<b>-100</b>
- Cotisations, concours divers			50,00		-50,00	-100
- Cotisation Centre de Gestion						
- Autres cotisations						
- Frais de recrutement du personnel						

## DÉTAIL DES CHARGES (Suite)

Du :	01/01/2015	%	01/01/2014	%	Variation	%
Au :	31/12/2015	C.A.	31/12/2014	C.A.		

<b>IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>	<b>5 419,10</b>	<b>1</b>	<b>5 554,57</b>	<b>1</b>	<b>-135,47</b>	<b>-2</b>
<b>Impôts, taxes et versements sur rémunérations</b>	<b>1 256,10</b>		<b>1 268,57</b>		<b>-12,47</b>	<b>-1</b>
- Taxe sur les salaires						
- Taxe d'apprentissage	688,00		677,66		10,34	2
- Participation employeur formation prof. continue						
- Participation employeur à l'effort de construction						
- Charges fiscales sur provisions de congés payés	12,00		-61,76		73,76	119
- Autres impôts sur salaires	556,10		652,67		-96,57	-15
<b>Autres impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>4 163,00</b>	<b>1</b>	<b>4 286,00</b>	<b>1</b>	<b>-123,00</b>	<b>-3</b>
- CFE, CVAE, Frais de CM et de CCI	1 430,00		1 405,00		25,00	2
- Taxes foncières						
- Autres impôts locaux						
- IFA déductible						
- Droits d'enregistrement et de timbre						
- Vignette, carte grise						
- Contribution sociale de solidarité						
- Autres taxes	2 733,00		2 881,00	1	-148,00	-5
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>148 302,30</b>	<b>26</b>	<b>144 253,12</b>	<b>26</b>	<b>4 049,18</b>	<b>3</b>
<b>Rémunérations du personnel</b>	<b>107 389,29</b>	<b>19</b>	<b>104 340,77</b>	<b>19</b>	<b>3 048,52</b>	<b>3</b>
- Salaires, appointements et commissions de base	101 038,43	18	93 234,02	17	7 804,41	8
- Congés payés	934,00		1 646,09		-712,09	-43
- Primes, gratifications, indemnités et avantages divers	5 416,86	1	9 460,66	2	-4 043,80	-43
- Autres						
<b>Cotisations caisses congés payés</b>						
<b>Rémunération du travail de l'exploitant</b>						
<b>Charges de sécurité sociale et de prévoyance</b>	<b>43 093,61</b>	<b>7</b>	<b>42 211,05</b>	<b>8</b>	<b>882,56</b>	<b>2</b>
- Cotisations de sécurité sociale	32 695,09	6	32 493,59	6	201,50	1
- Cotisations aux mutuelles						
- Cotisations aux caisses de retraite	10 173,52	2	9 567,67	2	605,85	6
- Cotisations aux assédic						
- Cotisations sociales sur congés payés						
- Cotisations aux autres organismes sociaux	-33,00		-621,00		588,00	95
- Charges sociales sur provisions congés payés	258,00		770,79		-512,79	-67
<b>Cotisations sociales de l'exploitant</b>						
- Cotisations sociales obligatoires						
- Prévoyance complémentaire						
- Retraite complémentaire						
<b>Autres charges sociales</b>	<b>178,40</b>		<b>181,30</b>		<b>-2,90</b>	<b>-2</b>
<b>Crédit impôt compétitivité emploi</b>	<b>-2 509,00</b>		<b>-2 480,00</b>		<b>-29,00</b>	<b>-1</b>
<b>Autres charges de personnel</b>	<b>150,00</b>				<b>150,00</b>	

## DÉTAIL DES CHARGES (Suite)

Du	01/01/2015	%	01/01/2014	%	Variation	%
Au	31/12/2015	C.A.	31/12/2014	C.A.		

<b>AUTRES CHARGES DE GESTION</b>	<b>275,15</b>		<b>1 706,13</b>		<b>-1 430,98</b>	<b>-84</b>
Redevances pour concessions, brevets, licences et jetons de présence						
Pertes sur créances irrécouvrables	<b>166,67</b>		<b>1 082,08</b>		<b>-915,41</b>	<b>-85</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Charges diverses de gestion courante	<b>108,48</b>		<b>624,05</b>		<b>-515,57</b>	<b>-83</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>						
Intérêts des emprunts et dettes assimilées						
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs						
Intérêts bancaires						
Autres intérêts						
Escomptes accordés						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Autres charges financières						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>501,10</b>		<b>-501,10</b>	<b>-100</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			<b>501,10</b>		<b>-501,10</b>	<b>-100</b>
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs						
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés						
– Immobilisations incorporelles						
– Immobilisations corporelles						
– Immobilisations financières						
– Autres éléments d'actif						
Autres charges exceptionnelles						
<b>DOTATIONS AUX AMORT. ET AUX PROV.</b>	<b>5 355,68</b>	<b>1</b>	<b>1 927,79</b>		<b>3 427,89</b>	<b>178</b>
Dotations aux amortissements charges d'exploitation	<b>1 808,26</b>		<b>1 927,79</b>		<b>-119,53</b>	<b>-6</b>
Dotations aux amortissements charges à répartir						
Provisions pour risques et charges d'exploitation	<b>3 547,42</b>	<b>1</b>			<b>3 547,42</b>	
Dotations aux amortissements et provisions charges financières						
Dotations aux amortissements et provisions charges exceptionnelles						
<b>PARTIC. DES SAL. IMPÔTS SUR LES BÉNÉF.</b>						
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise						
Impôts sur les bénéfices						
Suppléments d'impôt sur les bénéfices						
Report en arrière des déficits						

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

CRÉDIT BAIL				
	Coût d'entrée	Redevances		
		Exercice	Cumulées	Restant à payer
- Terrains				
- Constructions				
- Matériel et outillage				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique				
- Autres immobilisations corporelles				
- Immobilisations en cours				
<b>TOTAUX</b>				

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNÉS	MONTANTS
- Cautionnements et avals	
- Hypothèques	
- Nantissements	
- Effets escomptés non échus	
- Engagements liés à la responsabilité d'associés (GIE,SNC...)	
- Engagements en matière de pensions, compléments de retraite ou avantages similaires au profit : du personnel des dirigeants de sociétés	
- Autres engagements donnés	
<b>TOTAL</b>	

DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES	MONTANTS
- Emprunts et dettes financières : auprès des établissements de crédit autres	
- Dettes fournisseurs	
- Dettes fiscales et sociales	
- Dettes sur immobilisations	
- Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

### CHARGES À RÉPARTIR

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		AU 31/12/2015	AU 31/12/2014
D'EXPLOITATION	<b>TOTAL 1</b>	<b>1 596,22</b>	<b>22 554,81</b>
- Crédit-bail			
- Locations			14 060,73
- Charges locatives			1 040,00
- Assurances			
- Honoraires			400,00
- Cotisations personnelles RSI			
- Publicité			
- Autres		1 596,22	7 054,08
FINANCIÈRES	<b>TOTAL 2</b>		
- Intérêts des emprunts			
- Autres			
EXCEPTIONNELLES	<b>TOTAL 3</b>		
- Exceptionnelles			
- Autres			
<b>TOTAL CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE ( 1 + 2 + 3 )</b>		<b>1 596,22</b>	<b>22 554,81</b>
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>			
- D'exploitation		21 590,00	41 590,00
- Financiers			
- Exceptionnels			
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>		<b>21 590,00</b>	<b>41 590,00</b>

CHARGES À RÉPARTIR		AU 31/12/2015			
	Taux Amort	Début exercice	Augmentation	Amortissement	Solde fin d'exercice
- Charges différées					
- Frais d'émission des emprunts					
- Charges à étaler					
<b>TOTAL CHARGES À RÉPARTIR</b>					

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

## ÉTATS DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

CRÉANCES	Montant brut	Moins 1 an	Plus 1 an
<b>ACTIF IMMOBILISÉ :</b>			
1. Capital souscrit non appelé			
2. Créances rattachées à des participations			
3. Prêts			
4. Autres immobilisations financières	14 153,18		14 153,18
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>			
1. Créances clients et comptes rattachés	188 518,45	188 518,45	
2. Autres créances	23 562,52	23 562,52	
3. Capital souscrit – appelé, non versé			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>226 234,15</b>	<b>212 080,97</b>	<b>14 153,18</b>

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

DETTES	Montant brut	Moins 1 an	1 à 5 ans	plus de 5 ans
1. Emprunts obligataires convertibles				
2. Autres emprunts obligataires				
3. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
4. Emprunts et dettes financières divers				
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 477,43	61 477,43		
6. Dettes fiscales et sociales	60 637,74	60 637,74		
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
8. Autres dettes				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>122 115,17</b>	<b>122 115,17</b>		

## **1- PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES**

### **1. Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### **2. Complément d'information pour donner une image fidèle**

Les valeurs figurant dans les comptes présentent une image fidèle de l'entreprise.

### **3. Dérogations aux principes comptables**

Aucune dérogation aux principes comptables n'est intervenue pendant l'exercice.

### **4. Modifications intervenues dans la présentation des comptes**

Aucune modification n'est intervenue pendant l'exercice dans la présentation des comptes et dans la méthode d'évaluation.

### **5. Complément d'information pour permettre de comparer d'un exercice à l'autre certains postes du bilan et du compte de résultat**

Aucune circonstance n'empêche la comparaison des postes du Bilan, du Compte de Résultat, des deux derniers exercices.

## **2- COMMENTAIRES SUR LES POSTES DU BILAN**

### **1. Postes de l'actif du bilan**

Information sur les comptes de régularisation

Stock : pas de gestion de stock

Etat des échéances des créances : Voir Page 21

### **2. Postes du passif du bilan**

Détail des charges à payer : Voir ANNEXE LIASSE FISCALE

Etat des échéances des dettes : Voir Page 21

Etat des dettes garanties par les sûretés réelles : Voir Page 19

## **3- AUTRES INFORMATIONS**

### **1. Crédit bail**

Voir page 19

### **2. Engagements financiers**

Voir page 19

### **3. Autres éléments significatifs**

CICE AU TITRE DE 2015 EST DE 2 509 EUROS

## SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

RUBRIQUES	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015		Du 01/01/2014 Au 31/12/2014		Du 01/01/2013 Au 31/12/2013		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	553 567	100	540 599	100	569 126	100	12 968	2
Ventes de marchandises	9 516	2	17 468	3	27 473	5	-7 952	-46
Coût d'achat des marchandises vendues	8 389	2	17 530	3	28 850	5	-9 141	-52
<b>MARGE COMMERCIALE</b>	1 127		-63		-1 377		1 189	NS
Production vendue	544 051	98	523 131	97	541 653	95	20 920	4
Production stockée ou déstockage								
Production immobilisée								
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	544 051	98	523 131	97	541 653	95	20 920	4
Matières premières et approv. consommés								
Sous-traitance directe	313 909	57	263 482	49	275 576	48	50 427	19
<b>MARGE DIRECTE DE PRODUCTION</b>	230 142	42	259 649	48	266 077	47	-29 507	-11
<b>MARGE BRUTE GLOBALE</b>	231 269	42	259 586	48	264 700	47	-28 318	-11
Autres achats et charges externes	124 439	22	122 236	23	128 612	23	2 203	2
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	106 830	19	137 351	25	136 089	24	-30 521	-22
Subventions d'exploitation								
Impôts et taxes	5 419	1	5 555	1	8 241	1	-135	-2
Charges de personnel (A) (B)	148 302	27	144 253	27	158 953	28	4 049	3
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	-46 891	-8	-12 457	-2	-31 106	-5	-34 434	276
Produits de gestion courante	11		1		5		11	NS
Charges de gestion courante	275		1 706		1		-1 431	-84
Reprises sur amortissements et provisions (C)	21 787	4	9 126	2	24 526	4	12 661	139
Dotations aux amortissements	1 808		1 928		1 348		-120	-6
Dotations aux provisions	3 547	1			1 080		3 547	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	-30 724	-6	-6 964	-1	-9 003	-2	-23 760	341
Produits financiers	10 880	2	8 203	2	7 144	1	2 677	33
Charges financières					119			
<b>RÉSULTAT COURANT</b>	-19 845	-4	1 238		-1 979		-21 083	NS
Produits exceptionnels (D)	5 129	1	1 315		1 040		3 813	290
Charges exceptionnelles (E)			501		4 238	1	-501	-100
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	5 129	1	814		-3 198	-1	4 315	530
Impôt sur les bénéfices								
Participation des salariés								
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	-14 716	-3	2 052		-5 177	-1	-16 768	-817
(A) Montant des charges sociales de l'exploitant								
(B) Y compris la rémunération de l'exploitant								
(C) Y compris transferts de charges	21 787	4	4 101	1	16 112	3		
(D) Dont opérations en capital	5 129	1	1 315		1 040			
(E) Dont opérations en capital					712			

## TABLEAU DE FINANCEMENT

<b>RUBRIQUES</b>	<b>Du 01/01/2015 Au 31/12/2015</b>	<b>01/01/2014 31/12/2014</b>	<b>01/01/2013 31/12/2013</b>
<b>I - RESSOURCES</b>			
<b>Résultat net comptable</b>	<b>-14 716</b>	<b>2 052</b>	<b>-5 177</b>
+ Dotations aux amortissements et provisions	1 808	1 928	1 348
- Reprises sur amortissements et provisions			8 414
- Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat			
- Moins-values et plus-values sur cessions d'actif			
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (ou INSUFFISANCE )</b>	<b>-12 908</b>	<b>3 980</b>	<b>-12 243</b>
- Distributions / prélèvements et apports			
<b>AUTOFINANCEMENT NET ( ou INSUFFISANCE )</b>	<b>-12 908</b>	<b>3 980</b>	<b>-12 243</b>
+ Cessions ou réduction d'éléments de l'actif immobilisé			
+ Apports en capital			
+ Augmentation des dettes financières ( emprunts )			
+ Subventions d'investissement reçues			
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>-12 908</b>	<b>3 980</b>	<b>-12 243</b>
<b>II - EMPLOIS</b>			
+ Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	92	995	7 725
+ Nouvelles charges à répartir de l'exercice			
+ Retraits en capital			
+ Remboursement des dettes financières ( emprunts)			
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>92</b>	<b>995</b>	<b>7 725</b>
<b>III - VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>	<b>-13 000</b>	<b>2 986</b>	<b>-19 968</b>
<b>IV - VARIATION :</b>			
- DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	<b>66 063</b>		
- DE LA RESSOURCE EN FONDS DE ROULEMENT			
<b>V - VARIATION DE LA TRÉSORERIE</b>	<b>-79 063</b>		

## RATIOS D'ÉCOULEMENT

## DÉFINITION D'UN RATIO

Établir un RATIO c'est rechercher un rapport arithmétique entre différentes données issues de la comptabilité, bilan et compte de résultat, ce qui permet de comparer les informations obtenues par ce calcul dans le temps et dans l'espace.

Vous allez trouver ci-dessous quelques ratios dont l'objectif est de vous aider à porter un jugement comparatif sur votre activité au cours des derniers exercices.

RATIOS D'ÉCOULEMENT ( exprimés en jours )	Du 01/01/2015	Du 01/01/2014	Du 01/01/2013
	Au 31/12/2015	Au 31/12/2014	Au 31/12/2013
<b>Fournisseurs et comptes rattachés x 30 x Nb mois</b> = Crédit accordé par les fournisseurs Achats et autres Charges externes T.T.C.	43	61	50

Le crédit accordé par les fournisseurs constitue souvent une partie essentielle du financement de l'entreprise. Ce ratio, comme les deux suivants, s'exprime en nombre de jours. Il doit être rapproché des conditions d'achats obtenues.

Les variations sont le signe, soit que vous n'utilisez pas au maximum toutes les facilités de crédit dont vous disposez ( crédit court ), soit que vous tardez à régler vos fournisseurs suite à des difficultés de trésorerie ( crédit long ).

<b>Clients et comptes rattachés x 30 x Nb mois (1)</b> = Crédit consenti aux clients Ventes T.T.C.	103	82	103
--	-----	----	-----

Il s'agit de la durée moyenne d'encaissement des créances clients. Il y a lieu de comparer ce ratio aux conditions de ventes pratiquées pour votre entreprise.

L'allongement du délai moyen peut dénoter un suivi insuffisant de votre part ou des difficultés financières chez ces clients, ou l'existence d'usages difficiles à modifier.

Une réduction du délai est le signe d'une meilleure gestion des crédits que vous consentez, donc une accélération des recettes.

<b>Stocks de fin d'exercice x 30 x Nb mois</b> = Rotation des stocks Achats utilisés			
--	--	--	--

Ce ratio doit vous aider à définir votre politique d'achats. Il exprime le nombre de jours de vente théoriquement réalisable sans réapprovisionnement. Mais il ne s'agit que d'un chiffre moyen.

L'information ainsi obtenue montre combien de fois, au cours de l'exercice, le stock est remplacé, donc vendu, sachant que chaque vente procure une marge brute. Le nombre annuel de rotations des stocks et le taux moyen de marge brute sont des indicateurs de gestion très utiles.

(1) Pris pour leur montant brut avant provision + effets escomptés