

L'activité en un regard

Janvier à septembre N, comparé aux mêmes mois de N-1. Montants en euros HT.

Chiffre d'affaires

540 000 €

N-1 : 480 000 € +12,5 %

Marge sur coûts directs

378 000 €

N-1 : 326 400 € +15,8 %

Valeur ajoutée

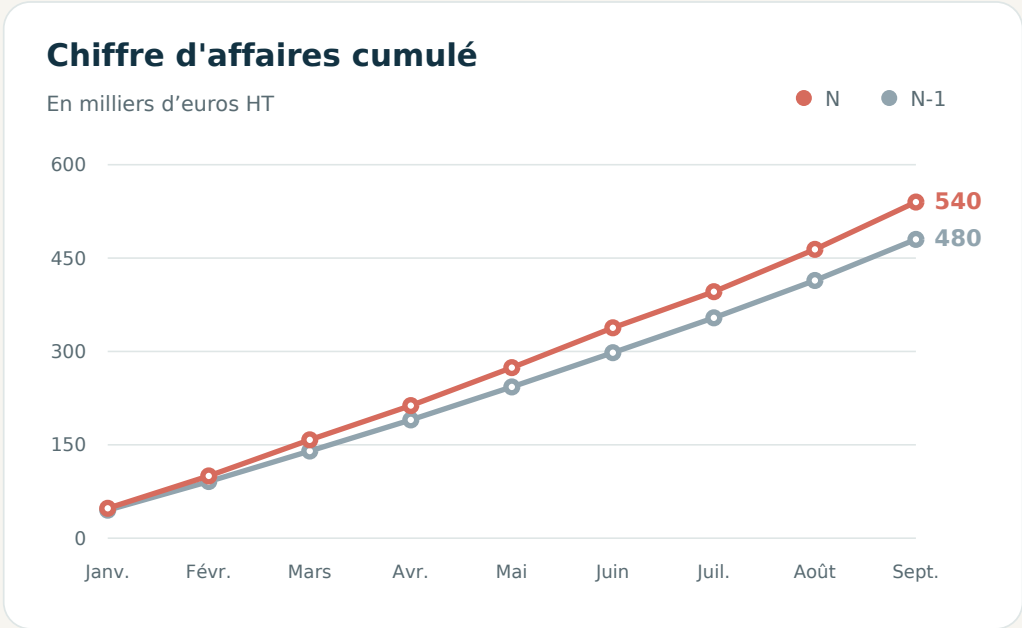
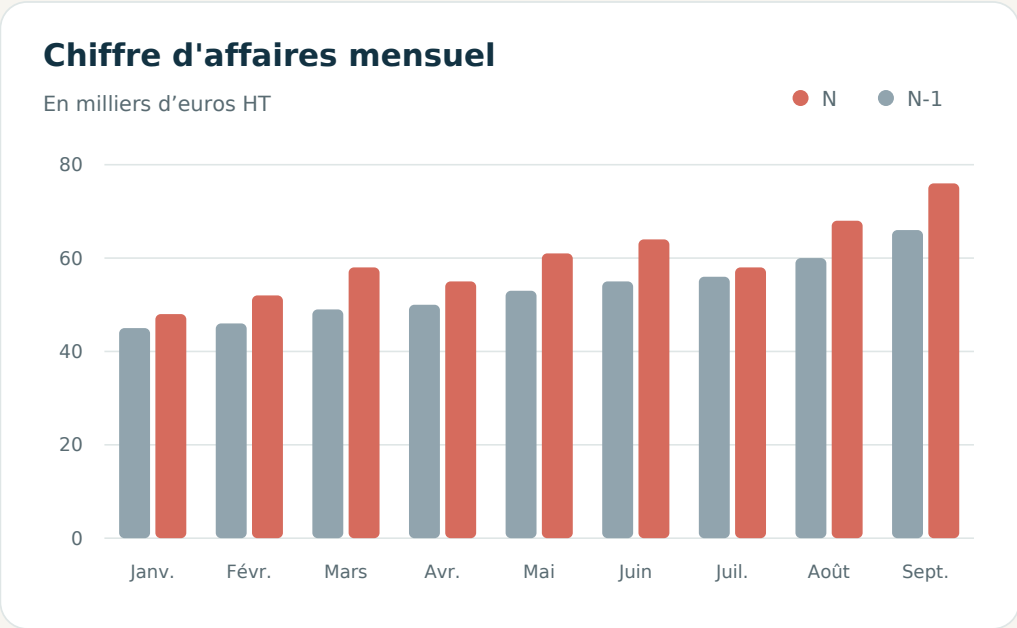
297 000 €

N-1 : 249 600 € +19,0 %

Excédent brut d'exploitation

72 000 €

N-1 : 40 000 € +80,0 %



À RETENIR +60 000 € de chiffre d'affaires et +32 000 € d'EBE sur les neuf mois, comparés à N-1.

Trésorerie et points de vigilance

Situation à fin septembre N, comparée à fin septembre N-1. Les soldes mensuels ne se cumulent pas.

Disponibilités

58 000   
N-1 : 42 000    +16 000 à

Créances clients

90 000   
N-1 : 82 000    +8 000 à

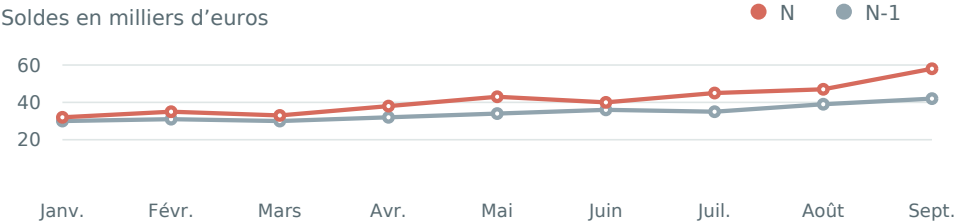
Dettes fournisseurs

38 000   
N-1 : 34 000    +4 000 à

Besoin en fonds de roulement

47 000   
N-1 : 46 000    +1 000 à

Disponibilités en fin de mois



Les tiers à suivre

Factures clients non réglées - échéances à venir

Client fictif	Montant TTC	��ch��ance
Client Alpha	12 000 à	15 oct. N
Client B��ta	9 000 ��	22 oct. N
Client Gamma	6 000 à	29 oct. N

Liste partielle : 27 000 à sur 90 000 à de créances clients.

L'équilibre de trésorerie

	N	N-1
Fonds de roulement	105 000	88 000
Créances clients + autres créances	104 000	94 000
Dettes fournisseurs + autres dettes	57 000	48 000
BFR = créances - dettes	47 000	46 000
Disponibilités = fonds de roulement - BFR	58 000	42 000

Autres créances : 14 000 à / 12 000 à ; autres dettes : 19 000 à / 14 000 à (N / N-1).
Montants en euros. Stocks et concours bancaires nuls dans cette démonstration.

Principaux clients

Client Alpha	144 000 ��
Client B��ta	108 000 ��
Client Gamma	81 000 ��
Client Delta	63 000 ��

Principaux fournisseurs

Fournisseur A	48 000 ��
Fournisseur B	32 400 ��
Fournisseur C	21 600 ��

Volumes TTC sur janvier-septembre N, indépendants des encours.
Listes illustratives partielles ; tous les tiers sont fictifs.

Comprendre la performance

Janvier à septembre N, comparé aux mêmes mois de N-1. Une lecture des résultats et des ratios de gestion.

Compte de résultat simplifié

Montants en euros	N	N-1
Chiffre d'affaires	540 000	480 000
Coûts directs	- 162 000	- 153 600
Marge sur coûts directs	378 000	326 400
Charges externes	- 81 000	- 76 800
Valeur ajoutée	297 000	249 600
Salaires et cotisations sociales	- 216 000	- 201 600
Taxes d'exploitation	- 9 000	- 8 000
Excédent brut d'exploitation (EBE)	72 000	40 000
Dotations aux amortissements	- 18 000	- 16 000
Résultat d'exploitation	54 000	24 000
Charges financières	- 3 000	- 4 000
Résultat avant impôt	51 000	20 000
Charge d'impôt (hypothèse)	- 12 750	- 5 000
Résultat net	38 250	15 000

Charges d'exploitation, amortissements inclus : 486 000 à en N / 456 000 à en N-1.
La charge d'impôt est une hypothèse comptable de démonstration.

Indicateurs personnalisés

Exemples de ratios à suivre dans le temps

Marge sur coûts directs / CA		
70,0 %	68,0 % en N-1	+2,0 pts
Coûts directs / CA		
30,0 %	32,0 % en N-1	-2,0 pts
Charges de personnel / CA		
40,0 %	42,0 % en N-1	-2,0 pts
EBE / CA		
13,3 %	8,3 % en N-1	+5,0 pts
Résultat net / CA		
7,1 %	3,1 % en N-1	+4,0 pts

Formules illustratives, calculées sur un même périmètre et sur des périodes comparables.

Des indicateurs lisibles pour échanger avec votre expert-comptable et préparer vos décisions.