

## S.A.S L'EPROUVETTE

Présentation de vos principaux indicateurs financiers

S.A.S L'EPROUVETTE  
BAR ANIME ET AUTRES  
Madame CHOISNARD CLEMENCE

1 ROUTE DE CALORGUEN

22630 SAINT-ANDRE-DES EAUX

Cabinet exemple

### • Votre association en quelques chiffres



Pdts d'Exploit.  
**307 146 €**

**+123,3%**

Hausse de 169 574 €



Fonds propres  
**123 333 €**



Effectif  
**2 pers.**

Résultat  
**16 595 €**



5,43% du CA



Trésorerie  
**165 141 €**



Crédits clients  
**-9 jours**

Crédits fournisseurs  
**3 jours**

Cabinet exemple

- **Activité globale**

	2024	2023	Évolution
Ressources associatives	36 074 €	9 798 €	+268,2%
Ventes de marchandises	268 698 €	123 372 €	+117,8%
Prestations vendues	822 €	3 271 €	-74,9%
<b>Activité globale</b>	<b>305 594 €</b>	<b>136 441 €</b>	<b>+124%</b>

Cabinet exemple

- **Produits d'exploitation (Détail)**

	2024	2023	Évolution	
Concours publics et subv. d'exploitation	36 074 €	9 798 €	+26 276 €	+268,2%
Cotisations des adhérents	0 €	0 €	0 €	
Dons, Mécénats, Legs	0 €	0 €	0 €	
Contributions financières	0 €	0 €	0 €	
Utilisations des fonds dédiés	0 €	0 €	0 €	
Ventes de marchandises	268 698 €	123 372 €	+145 326 €	+117,8%
Production vendue	0 €	0 €	0 €	
Prestations vendues	822 €	3 271 €	-2 449 €	-74,9%
Transferts de charges	1 083 €	1 132 €	-49 €	-4,3%
Reprises sur provisions	0 €	0 €	0 €	
Autres produits d'exploitation	470 €	0 €	+470 €	
<b>Total</b>	<b>307 146 €</b>	<b>137 572 €</b>	<b>+169 574 €</b>	<b>+123,3%</b>
Contributions volontaires	0 €	0 €	0 €	
Emplois contributions volontaires	0 €	0 €	0 €	

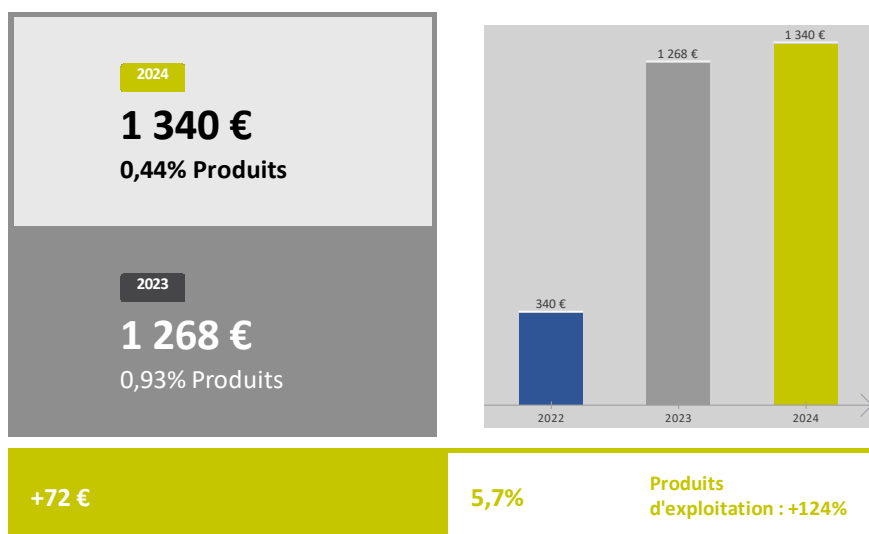
Cabinet exemple

## Charges externes (Détail)

	2024	2023	Évolution	
Fournitures consommables	6 858 €	6 732 €	+126 €	+1,9%
Locations, Charges locatives	5 276 €	5 306 €	-30 €	-0,6%
Entretien, Réparations	2 494 €	1 837 €	+657 €	+35,8%
Primes d'assurance	886 €	827 €	+59 €	+7,1%
Intermédiaires et honoraires	6 406 €	5 912 €	+494 €	+8,4%
Informations et communications	314 €	0 €	+314 €	
Transports	209 €	170 €	+39 €	+22,9%
Déplacements, Réception	401 €	759 €	-358 €	-47,2%
Frais postaux, Télécom.	468 €	409 €	+59 €	+14,4%
Frais bancaires	1 259 €	1 121 €	+138 €	+12,3%
Autres services extérieurs	9 654 €	15 594 €	-5 940 €	-38,1%
<b>TOTAL</b>	<b>34 225 €</b>	<b>38 666 €</b>	<b>-4 441 €</b>	<b>-11,5%</b>

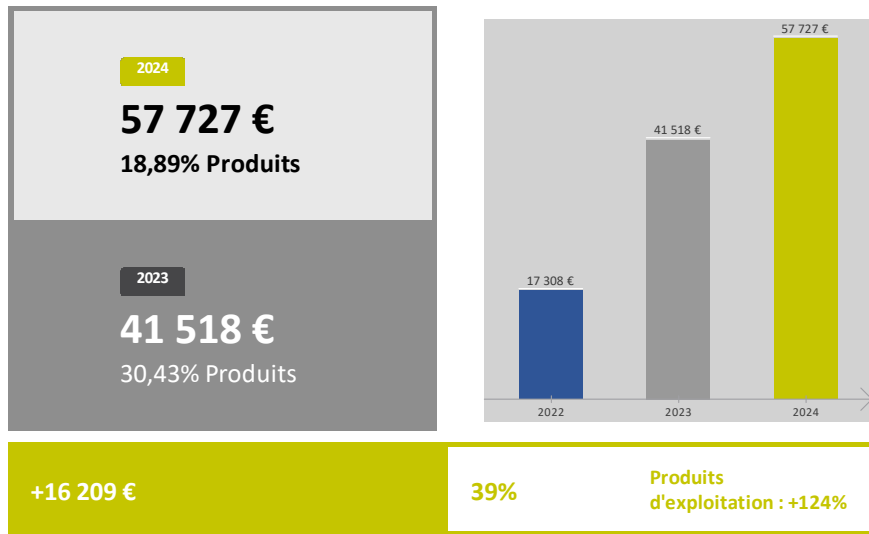
Cabinet exemple

## Impôts et taxes



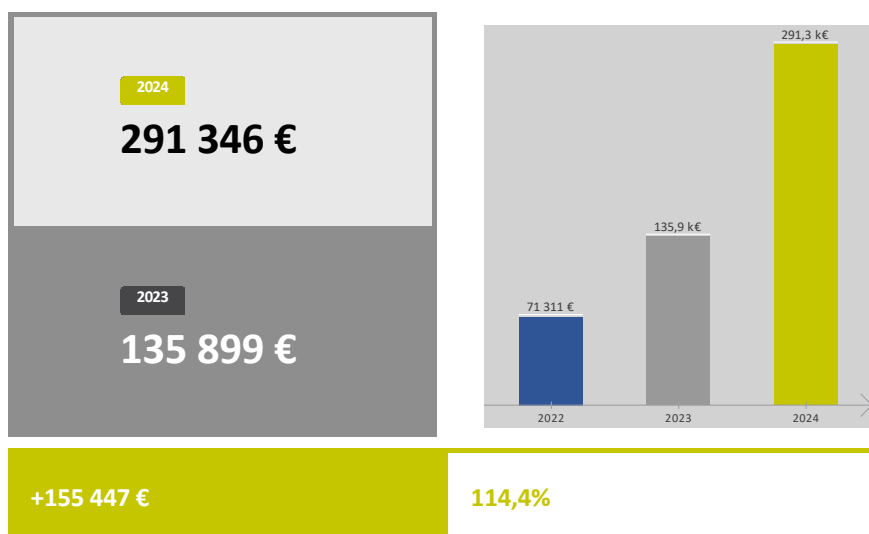
Cabinet exemple

• Charges de personnel



Cabinet exemple

• Charges d'exploitation



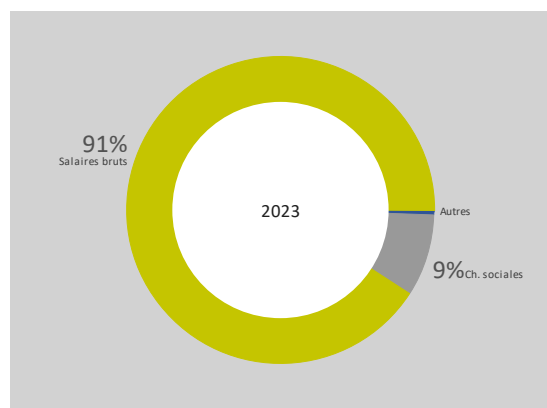
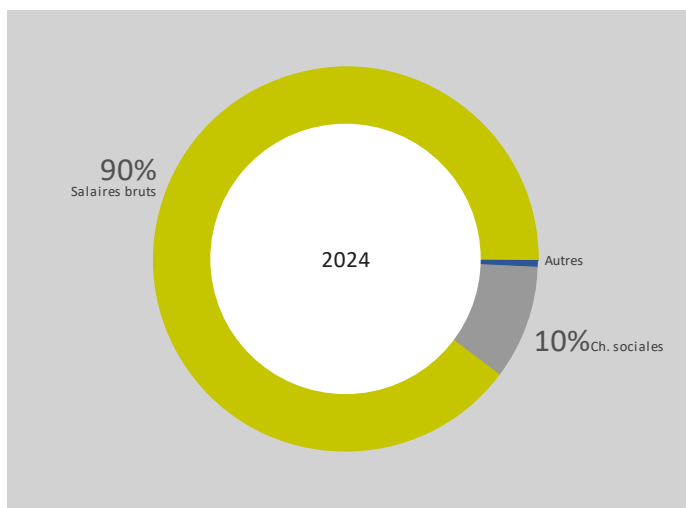
Cabinet exemple

• Synthèse des charges de personnel

	2024	2023	Évolution	
<b>Salaires bruts</b>	<b>51 789 €</b>	<b>37 707 €</b>	<b>+14 082 €</b>	<b>+37,3%</b>
Charges sociales	5 590 €	3 639 €	+1 951 €	+53,6%
<b>Taux de charges sociales</b>	<b>10,79%</b>	<b>9,65%</b>	<b>+1,1</b>	
Autres charges du personnel	348 €	172 €	+176 €	+102,3%

Cabinet exemple

• CHARGES DE PERSONNEL



Cabinet exemple

- Compte de résultat

	2024	2023	Évolution
Ressources associatives	36 074 €	9 798 €	+268,2%
Chiffre d'affaires	269 520 €	126 643 €	+112,8%
Transferts de charges	1 083 €	1 132 €	-4,3%
Reprises sur provisions	0 €	0 €	
Autres produits d'exploitation	470 €	0 €	
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>307 146 €</b>	<b>137 572 €</b>	<b>+123,3%</b>
Achats consommés	188 390 €	46 515 €	+305%
Autres achats et charges externes	34 225 €	38 666 €	-11,5%
Aides financières	0 €	0 €	
Impôts et taxes	1 340 €	1 268 €	+5,7%
Charges de personnel	57 727 €	41 518 €	+39%
Reports en fonds dédiés	0 €	0 €	
Dotations aux amortissements	6 796 €	6 743 €	+0,8%
Dotations aux provisions	0 €	0 €	
Autres charges d'exploitation	2 868 €	1 188 €	+141,4%
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>291 346 €</b>	<b>135 899 €</b>	<b>+114,4%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>15 800 €</b>	<b>1 674 €</b>	
Résultat financier	1 195 €	0 €	
<b>Résultat courant</b>	<b>16 995 €</b>	<b>1 674 €</b>	
Résultat exceptionnel	1 279 €	-5 604 €	
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>16 595 €</b>	<b>-3 930 €</b>	

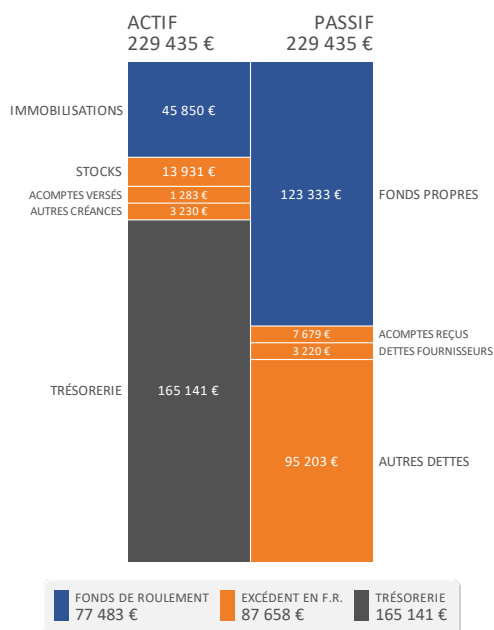
Cabinet exemple

- Solde de trésorerie

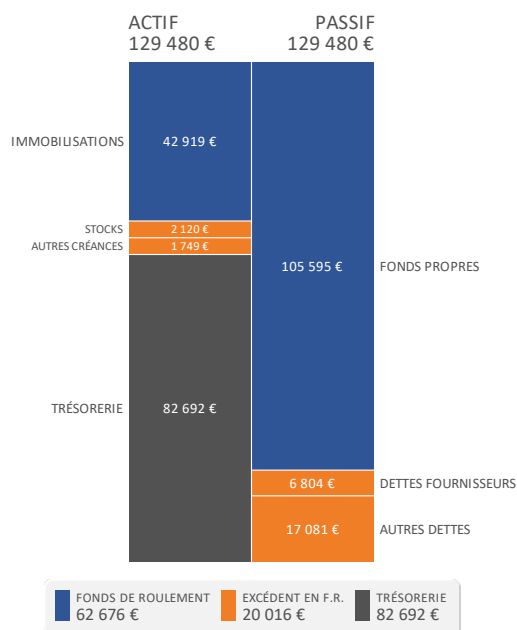
Solde de trésorerie au 31/12/2023	82 692 €
+ Mouvements de trésorerie 2024	+82 449 €
<b>Solde de Trésorerie au 31/12/2024</b>	<b>165 141 €</b>

Cabinet exemple

## • BILAN AU 31/12/2024



## • BILAN AU 31/12/2023



Cabinet exemple

## • LES ACTIONS À ENTREPRENDRE

**Nous vous conseillons pour la suite :**

§ Penser à établir vos stocks à la date de clôture annuelle, ainsi que votre PV d'AG dans les 6 mois suivants la clôture annuelle : à transmettre à l'IGAM signé SVP.

§ Nous établir une attestation signée de caisse à la date de clôture en y indiquant le solde de la caisse ou un ticket Z complet et conforme au solde de caisse qui en fera office dès lors que toutes vos recettes et toutes les remises en banques transitent par votre caisse (y compris les recettes type subventions encaissées par virement par exemple), à compter de mai 2025, vous remettrez tous les prélèvements faits sur la caisse directement en banque selon une cadence régulière et pour l'exact montant (sans payer de factures fournisseurs, montant non remis en banque par conséquent afin de simplifier le suivi de votre trésorerie).

§ Lister les dons et adhésions en y indiquant le montant encaissé, par exercice comptable afin de contrôler leur exhaustivité : nous n'avons pas eu de liste de dons de 2023 et 2024. Remettre un reçu à vos clients pour les dons ou adhésions en précisant sur le document s'il s'agit d'un don ou d'une adhésion et en conserver une copie.

§ Tenir une liste à jour de vos adhérents (obligatoire) au capital social par exercice comptable afin que le total du fichier Excel puisse justifier le solde du compte capital social (le cumul en fin de chaque année doit retracer les arrivées et sorties de l'exercice et correspondre au solde du capital social),

§ Si vous diffusez une musique d'ambiance, il convient de faire les déclarations nécessaires à la SACEM,

Nous vous rappelons l'importance de vérifier, annuellement avec votre assureur, vos contrats d'assurances professionnels et de prévoyance (IJ,...)

Cabinet exemple

## • COMMENT VOYEZ-VOUS LE FUTUR ?

Vous venez de reprendre l'activité "épicerie solidaire" locale, cette activité devrait développer votre chiffre d'affaires.

Cabinet exemple

## • CONCLUSION

**Résultat :** Le résultat comptable est arrêté à la somme de +16 595 €. Le résultat fiscal brut est de 18 274 € pour l'exercice mais imposable pour un total de 11 191 € (report crédit antérieur déduit de 7 083 €).

**T.V.A. :** Nous avons contrôlé votre TVA : une déclaration de TVA au titre de 2024 a été télé transmise au Service des Impôts des Entreprises, elle faisait ressortir un solde créateur de TVA de 2 993 € qui vous sera crédité prochainement.

Vos acomptes de TVA pendant 2025 seront de : - au 15/07 : 5 249 €, (55% X 9 544 €) - au 15/12 : 3 818 €. (40 % X 9 544 €)

**Remarques sur le bilan :**

Vous avez encaissé des aides publiques pour un total de 70 342 € sur 2023, 55 272 € sur 2024 (les 50 000 € à reverser à une autre entité, ne sont pas compris dans ce total). Il a été comptabilisé un stock au 31/12 de 13 931 € de marchandises. Le montant total des disponibilités au 31/12/2024 ressort à 165 141 €. La dette fournisseurs est de 3 220 €. Les capitaux propres s'établissent à + 123 333 €. Les dettes fiscales et sociales représentent un total de 62 930 € au 31/12 (dont les 50 000 € de subvention perçue au profit d'une autre entité). Vous avez encaissé une nouvelle subvention de 50 000 € dont le passage en produit est différé selon la durée d'investissement et l'accord signé. La subvention de 50 000 € perçue en 2023 mentionne expressément une date de fin de programme au 31/10/2025, le produit suit cette linéarité.

**Conclusion :**

Ce troisième exercice comptable d'une durée de 12 mois vous a permis de finir la mise en place de votre activité, d'intégrer la gestion de l'épicerie solidaire du village, dans vos comptes, de lancer le projet de création d'une nouvelle salle durant l'année 2025, vous avez mis en place des outils de suivi en parallèle afin d'anticiper et faire un suivi par activité. Votre activité est saine et se développe.

Votre chiffre d'affaires pour l'année passée est de 269 520 € contre 126 642 € en 2023, 62 944 € en 2022 (9 mois). Votre marge brute globale était de 63.27 % au 31/12/2023, elle chute à 30.10 % au 31/12/2024 en raison de l'activité "épicerie solidaire" dont le but n'est pas de réaliser une marge commerciale mais de soutenir le pouvoir d'achats de ses adhérents. Si on fait l'hypothèse d'une marge quasiment nulle sur l'épicerie solidaire, on considère que les achats sont équivalents aux ventes qui sont de 132 972 €. En l'absence de l'épicerie solidaire le taux de marge brute globale serait donc de (cf le Solde Intermédiaire de Gestion) : (ventes - achats)/ventes

$[(268\,698 - 132\,972) - (183\,074 - 132\,972) + 822 + 673 + 4\,643] / [268\,698 - 132\,972] = 66.61\%$  soit une amélioration de + 4.30 % par rapport à N-1

Vous remerciant pour votre attention, nous restons à votre disposition pour répondre à vos attentes.

Mme Clémence CHOISNARD

Mme Marie LELIEVRE

Cabinet exemple





igam  
EXPERTISE COMPTABLE

- ▲ 14 Bis rue des Jardins  
22400 Lamballe
- ▲ 02.96.50.16.16
- ▲ [www.igam.fr](http://www.igam.fr)