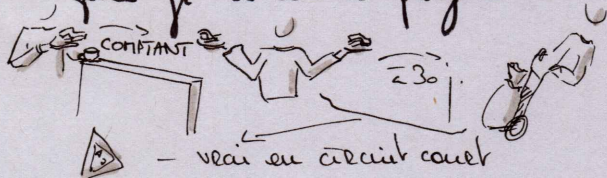


Exprimer brièvement la différence entre le bilan et le compte de résultat

exercice, descript° / 11 / ps double

Traduire en français : "Mon entreprise a un besoin en fond de roulement négatif" = "déjà en + de FR"

mes clients me payent avant que je n'ai à payer mes fournisseurs



Qu'est-ce que le taux d'endettement :

= capacité d'emprunt = $\frac{\text{dette}}{\text{total bilan}}$ ou $\frac{\text{dette}}{K \times \text{propre}}$

seuil à ± solide et le tps du prêt. "T. de participation"

Quel est son niveau :

- possible ? 100%

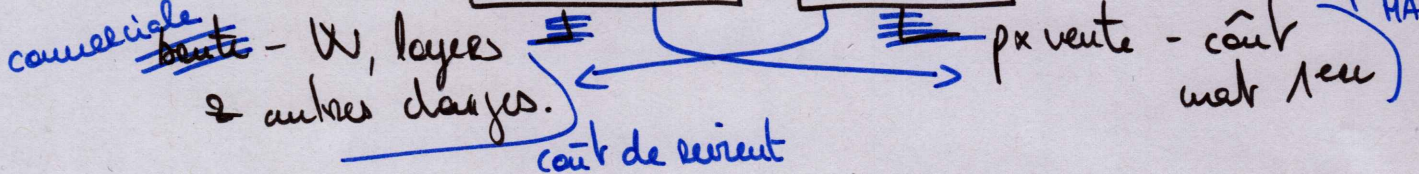
- souhaitable ? ~~30%~~ 70%

capacité de embausse

permettant d'investir (vs tiers)

↳ jamais de l'absolu dépend de l'HE, du moment. et de la "CAF"!!

Quelle est la différence entre la marge commerciale et la marge brute ?



Qu'est ce que la dotation annuelle aux amortissements ? Quel est son sens ?

rapportée x le cpt de résultat ac 1 invest⁺
 -> faire 1 compte
 -> part de l'IVA correspondant à l'exo.

pas de limite de tps ! MS Δ c réalité

Quand établit-on un prévisionnel ?

en continu :
 début + travaux + embauche
 + suivi / project° ac réalisé.

modificato de paramètres

si moins lgts "rebus" -> BAA de H leeste!

si vendre piece f + lgtps "VA / association d'actif"

Qu'est ce que le "point mort" ?

résultat d'ex pital° à l'e-
 qd perd > aux ch.

Définitions de quelques indicateurs clés

Le chiffre d'affaires 413 670 € ✓

Montant hors taxes des ventes de biens ou de services.

Constitue l'essentiel des produits de l'exercice

Le résultat ~~2417~~ € - 2700

Résultat positif = bénéfice

Résultat négatif = déficit

S'obtient en déduisant les charges des produits.

La masse salariale 158 303. ✓

Total des salaires bruts versés.

Parfois utilisé pour désigner l'ensemble des coûts liés à l'emploi des salariés (salaires bruts, cotisations patronales, taxe formation professionnelle, médecine du travail...).

ou 180k.

La marge commerciale

Marge commerciale = Prix de vente HT - Coût d'achat HT 413 670 - 139 726 ✓

A la clôture, ça veut dire : CA HT - Achat de matières premières HT

C'est la notion qu'on utilise de plus. Facile d'accès mais incomplète.

Les frais fixes (de structure) / les frais variables (d'activité)

Frais fixes = charges qui sont les mêmes tous les mois ou années quel que soit le volume d'activité de l'entreprise (ex : loyer, honoraires comptables, assurances...)

Frais variables = évoluent en fonction de l'activité (ex : matières premières, salaires, frais encaissement TR...)

Frais mixtes (salaires, *électricité*...). Limite parfois un peu floue.

→ + lot en analyse

Le fond de roulement

L'argent dont tu as besoin pour payer ce que tu vas vendre.

- Soit tu génères de l'argent avec un stock que t'as pas encore payé (tes clients te paient avant que tu ne paies tes fournisseurs) et tu as un dégagement de fonds de roulement
- soit tu dépenses de l'argent pour un stock que t'as pas encore vendu (tu paies tes fournisseurs avant de recevoir le paiement de tes clients) et tu as un besoin en fonds de roulement.

Traduction dans le bilan :

- 1275 € ✓

BFR = Actif circulant - Passif circulant

75853

Passif circulant = dettes à court terme (dettes fournisseurs, dettes fiscales et dettes sociales)

La dotation aux amortissements

7191 € ✓

Le coût des investissements dont la durée d'utilisation est longue (matériel, meubles, travaux d'aménagement...) doit être réparti sur toute cette durée.

La dotation aux amortissements est la fraction de ce coût correspondant à la durée de l'utilisation examinée (exercice comptable ou fraction d'exercice si achat en cours d'année).

Par exemple pour un aménagement amorti sur 10 ans, il y a tous les ans pendant 10 ans un amortissement d'1/10eme de sa valeur dans le compte de résultat.

Fonds propres et quasi-fonds propres

Fonds propres

Capital social + réserves +/- résultat

39 766 € ✓

Quasi-fonds propres

titres participatifs

0 ✓

Dettes bancaires

Emprunts bancaires non encore remboursés

36 793 € ✓

Dettes fournisseurs

Factures non encore payées aux fournisseurs

38 521 € ✓

Taux d'endettement

Niveau des dettes d'une entreprise par rapport à ses fonds propres.

Total des dettes ÷ total capitaux propres = taux d'endettement

283 % ✓

bancaire : 92 % ✓

Trésorerie ou disponibilités

Argent en caisse et à la banque

32 287 € ✓

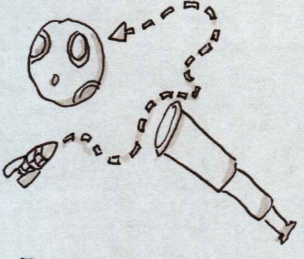
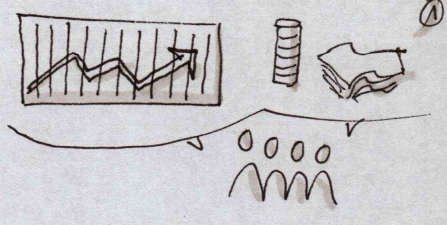
Capacité d'Autofinancement (CAF)

excédent de ressources générées par l'activité sur un exercice.

-> résultat + amortissements - reprise (inverse de dotat°) + val nette comptable des cess°
- pertes de cession

- 2700 + 7191 - 7711 ... = -3000.

SUIVRE ET GÉRER LA ~~RENTABILITÉ~~ VIABILITÉ DE SON CAFÉ - RESTAURANT



VIABILITÉ
0000

AMÉLIORER LA TRÉSO :

- avance clients
- négocial° fournisseurs
- liquidat° des stocks
- faire entrer au K.

ALONS LES VOIR TANT QU'ON EST RICHES!
LES BANQUES NE PRÉTENT QU'ÀUX RICHES

en moyenne 30% de la restauration
O.A.

POLYVALENCE plusieurs valeurs.
Avoir X° COULES À SON ARC VS TOUT FAIRE (MAL)

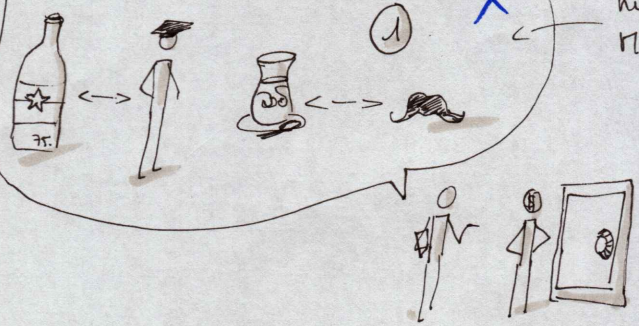
"PART TRAVAIL"
n'apparaît pas!
CR
AG
BILAN

MARGE
PERTES
GRAVE!
en fait vous...
NÉGOCIATION FOURNISSEUR
PRIX auai...

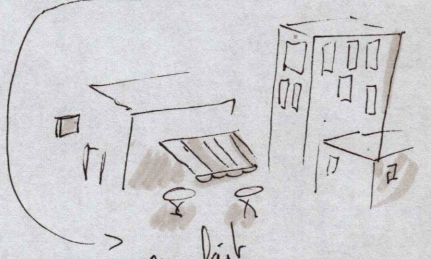
MODÈLE ÉCONOMIQUE

→ comment vous entrez gagne de l'argent?
→ comment vous entrez produit?

"COUPLE PRODUIT - MARCHÉ"



hyper réducteur
RS S'INÉ QU'À NONNE

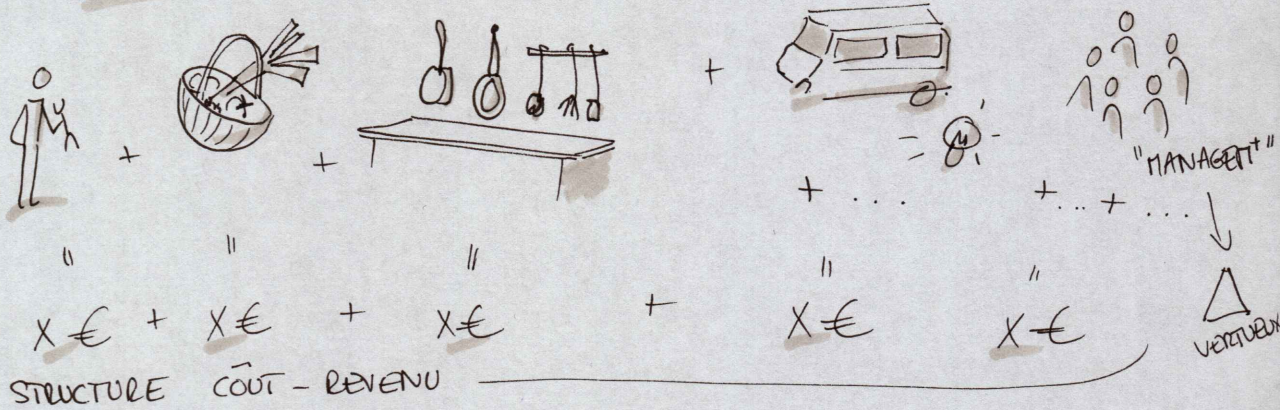


en fait, innovations: apport d'un produit révolutionnaire.

X° services des PAYS GÉNÉRIQUES
marges

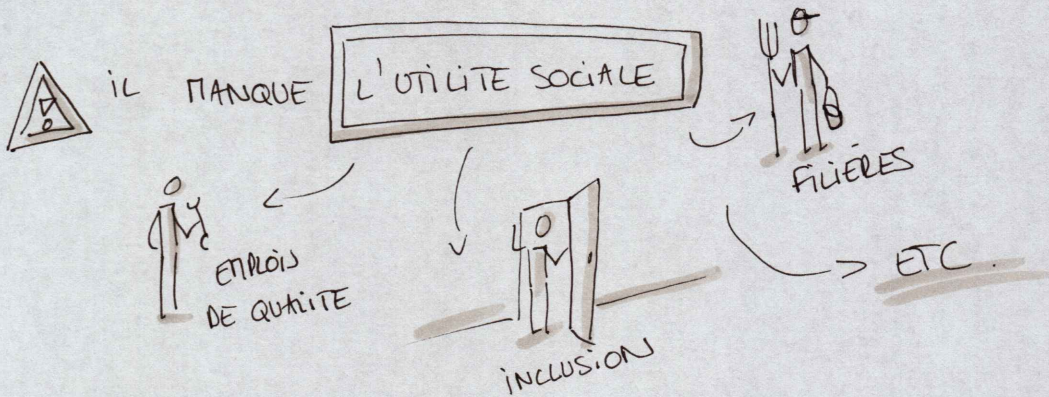
ORGANISATION DE LA PRODUCTION : RELIER LE COUPLE

②



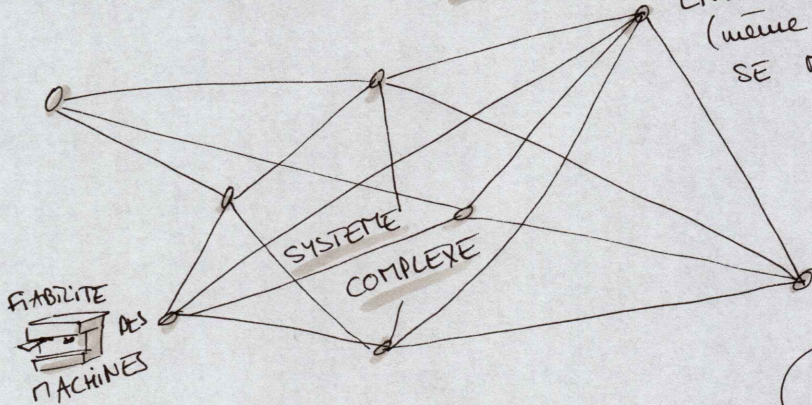
③

↳ MARGE, ETC.

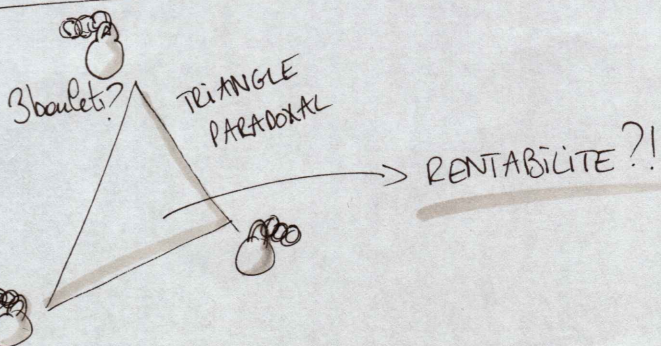
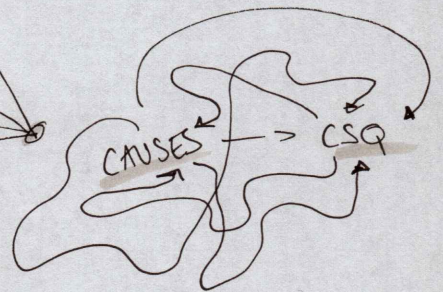


VS

PROVINT° DES SALAIRES



ENVIRONNEMENT (même localisation!) SE MODIFIE QD ON ARRIVE

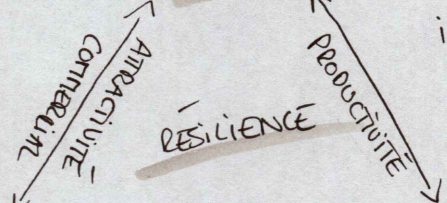


MAÎTRISE DU PROCESS.
PAS TS TS LES PROTS,
MS AU - 1 PROT.

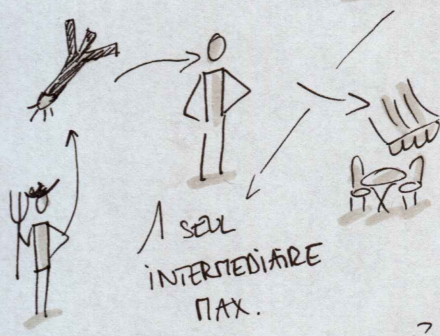
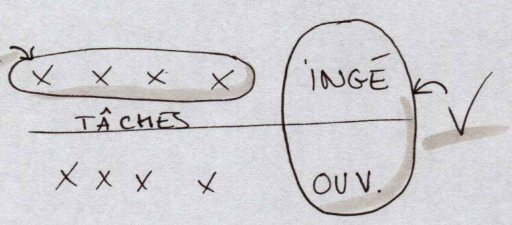
CONVIVIALITÉ

& INSTITUTIONS
↳ SERVENT LES INO.
QUI ONT LE POUV. FAIRE SANS
(VS dépendant des machines)

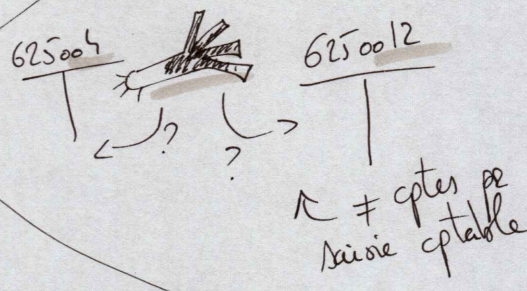
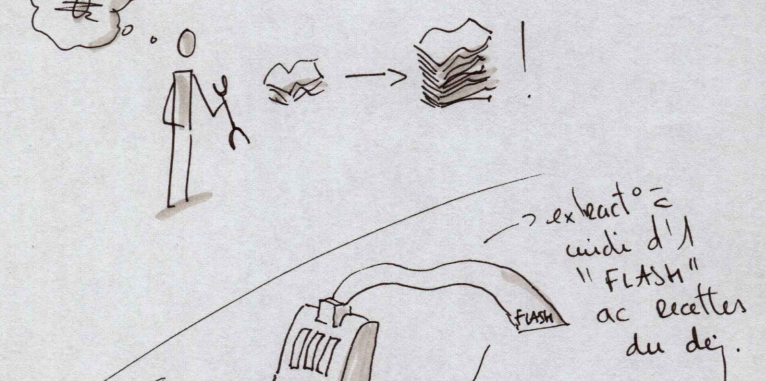
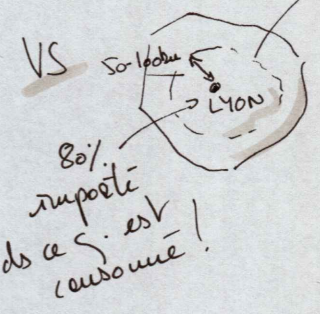
ARTISANAT COLLECTIF + iLITCH



"CIRCUIT COURT" ← IMPACT SOC → AUTOGESTO



1 seul INTERMÉDIAIRE MAX.



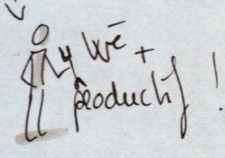
suivi des heures / achistes.

h	h	h	h
h	h	h	h

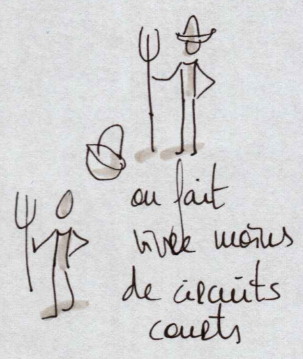
RENTABILITÉ
10% - 50 000€
+ 500 000€

ET ALORS?

MS si plus 10%,



travail & de nuit

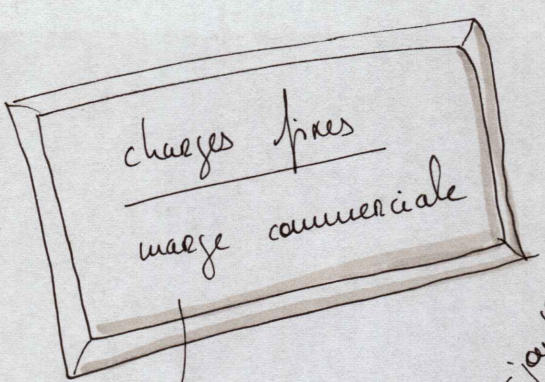


ou fait avec moins de circuits courts

0000 mm
QUELS OUTILS
INTÉRESSANTS & CONVIVIAUX?

qu'elle est votre éthique? votre utilité soc?

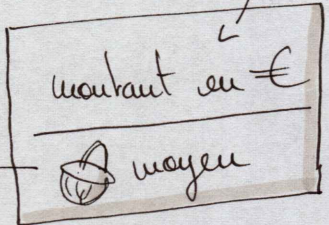
SEUIL DE RENTABILITÉ



AMORTISSEMENTS

en fonctionnement:
↑ d'auscultation.

en pré:
par investisseur



montre de
partours
à vendre
pe ne rien
perdre

AUGMENTE: ←



px: eiff
- de p.
ou - accessible



"Accord
Bière"

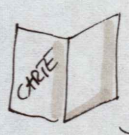
↳ qualité
du S.

C'EST QUOI LA



POULE AUX OEUFS D'OR?

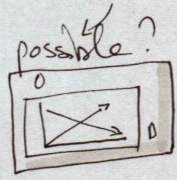
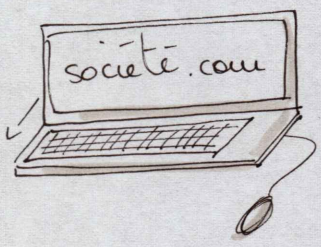
**LE "TROUBLE"
PDT / IM / ETHIQUE**



subvenable

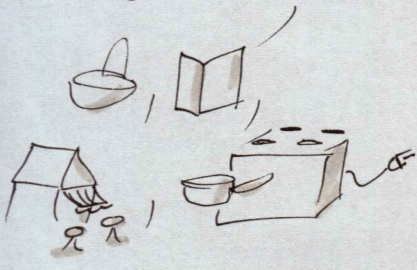
→ PX DE VENTE

volume
estimé



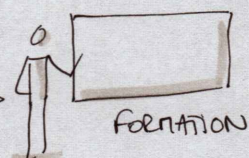
②

TECHNIQUE



+ 00000
HUMAINS

SALAIRES



COMPÉTENCES

3

CALCUL : CÔT DE REVIENT DE P° + MATIÈRE



→ SEUIL → POSSIBLE ? → ①

MARGES



→ 2/3 du CA !!

X4



"OFFERTS"

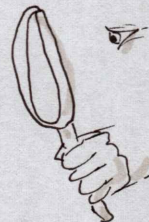
≈ 2,3 %

> (8 %)

10-20% de perte.

tx accepté par le fisc

K



→ 2 TROUPES

+



"NOTRE PAIN QUOTIDIEN"

+ SOUPE



SALADE



AU PARC

"BAR À PAIN"

le soir.



+ TARTINABLES



boîte à pique nique



LOKANTA

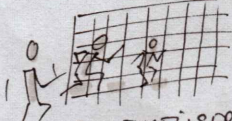


REBARBE



SETI GASTRO

→



RE-EXERCISER

