

PRESENTATION

La Société **XXX SARL** est une société togolaise. Elle a son siège à Lomé.

.....

.....

.....

Les états prévisionnels présentés par le présent document (présentation sur 3 ans) s'inscrivent dans le cadre des activités décrites ci-dessus.

Le document comporte trois parties :

Première Partie : Les hypothèses d'activité	03
Deuxième Partie : La présentation des états prévisionnels décrivant les chiffres caractéristiques de l'activité	08
Troisième Partie : Le financement de l'activité et sa capacité d'autofinancement	13

Première Partie : Les hypothèses d'activité

Nous présentons les états prévisionnels annuels sur 3 ans.

Il est retenu pour les activités, 48 semaines d'exploitation dans l'année.

Le taux de progression annuelle des produits (le chiffre d'affaires) sera maintenu à 5% durant les cinq ans. Par contre, certaines charges que nous jugeons sensibles, connaîtront une progression annuelle estimée entre 5 et 10%. Il s'agit des charges suivantes :

- la consommation d'électricité, progression annuelle de 5%
- la consommation de téléphone, progression annuelle de 10%
- les frais de déplacement, progression annuelle de 5%,
- les charges de personnel, progression annuelle de 5%.

Le plan d'investissement du projet prévoit sur 3 ans :

Premier exercice : dépenses d'investissement réalisées pour le compte des cinq ans

○ Charges immobilisées	4 200 000 FCFA
▪ Frais de constitution de la société	700 000
▪ Frais de prospection	1 500 000
▪ Coût de construction du site Internet	2 000 000
○ Matériel informatique	1 850 000 FCFA
▪ 03 ordinateurs complets avec 01 imprimante Et onduleurs	1 850 000
○ Mobilier de bureau	1 860 000 FCFA

▪ 03 armoires	450 000
▪ 03 bureaux	600 000
▪ 03 fauteuils	300 000
▪ 16 chaises pour visiteurs	160 000
▪ 01 table salle visiteurs	350 000

○ **Matériel de bureau**

1 225 000 FCFA

▪ 01 photocopieuse	700 000
▪ 05 téléphones Illico	350 000
▪ 05 clés de connexion Internet via Togotélécom	175 000

Le montant total des investissements en immobilisation s'élève à **9 135 000 FCFA** au début du premier exercice.

Hypothèses de chiffre d'affaires

1.1.1 Volume d'activité et chiffre d'affaires relatifs

Pour ce type de prestation,

Estimation de chiffre d'affaires,

Chiffre d'affaires Total estimé : 50 000 000 FCFA/an

1.1.2 Le chiffre d'affaires pour activité de formation

Le montant forfaitaire de la marge rétrocédée par les consultants à **1 000 000 FCFA** par an.

1. Hypothèses et évaluation des charges de gestion

2.1 Achat eau

La consommation d'eau est faite par le siège de la société.
Elle est estimée à 60 000 FCFA par an.

2.2 Achat électricité

La consommation d'électricité est faite par les bureaux du siège de la société.
Elle est estimée à 540 000 F CFA par an.

2.3 Achat de fourniture d'entretien

Le forfait annuel de consommation de fournitures d'entretien est estimé à **120 000 FCFA.**

2.4 Achat de fournitures de bureau

Le forfait annuel de consommation de fournitures de bureau est estimé à **360 000 FCFA.**

2.5 Achat de consommable bureautique et informatique

Le forfait annuel de consommation de consommable bureautique et informatique est estimé à **300 000 FCFA.**

2.6 Achat de fournitures et petits équipements

Le forfait annuel de consommation de fournitures et petits équipements est estimé à **120 000 FCFA.**

2.7 Frais de déplacement

Les frais de déplacement sont estimés à **1 200 000 FCFA (100 000 F x 12).**

2.8 Location de bureau

Les frais de location des bureaux du siège de la société sont estimés à **600 000 FCFA (50 000 F x 12).**

2.9 Entretien et réparation biens immobiliers

Les frais d'entretien des bureaux du siège de la société sont estimés à **240 000 FCFA.**

2.10 Maintenance bureautique et informatique

Le forfait annuel des frais de maintenance bureautique et informatique est estimé à **300 000 FCFA.**

2.11 Frais de documentation générale

Le forfait annuel des frais de documentation générale est estimé à **180 000 FCFA.**

2.12 Honoraires expert-comptable

Le forfait annuel des honoraires de l'expert-comptable pour élaboration des états financiers, la mise en place du système d'information comptable et assistance comptable est estimé à **1 200 000 FCFA.**

2.13 Autres honoraires

Le forfait annuel des autres honoraires est estimé à **1 000 000 FCFA.**

2.14 Publicité et relations publiques

Le forfait annuel des frais de publicité et relations publiques est estimé à **3 800 000 FCFA** pour les spots audiovisuels, les prospectus ; les agents de publicité temporaires.

2.15 Frais missions et réceptions

Le forfait annuel des frais de missions et réceptions est estimé à **3 000 000 FCFA.**

2.16 Frais d'hébergement serveur Internet, frais de connexion internet et postaux

Le montant total de ces frais de télécommunication est estimé à **8 000 000 FCFA.**

2.17 Frais de téléphone

Le forfait annuel des frais de téléphone fixe et cellulaire est estimé à **600 000 FCFA** (10 000x5x12).

2.18 Frais bancaires

Les frais bancaires annuels sont évalués à **100 000 FCFA.**

2.19 Impôts et taxes (taxes sur salaires, taxe professionnelle)

Les charges d'impôts et taxes annuels sont estimées à **1 080 000 FCFA.**

2.20 Rémunération de personnel

Les charges de personnel sont évaluées comme suit :

- | | |
|-----------------------|---------------------------------|
| - XXXXXXXXXXXXXXXXX: | 02, pour 150 000 FCFA par mois |
| - XXXXXXXXXXXXXXXXX: | 02, pour 200 000 F CFA par mois |
| - XXXXXXXXXXXXXXXXX : | 1, pour 300 000 FCFA par mois. |
| - XXXXXXXXXXXXXXXXX : | 1, pour 500 000 FCFA par mois |

Le montant total des rémunérations annuelles du personnel s'élève à **13 800 000 FCFA** pour le premier exercice. Le taux de progression des charges salariales par an est de 5%.

2.21 Charges sociales

Les charges sociales sont estimées à 20% des rémunérations du personnel soit **2 760 000 FCFA** le premier exercice.

2.22 Autres charges de gestion courante

Les charges diverses de gestion courante sont estimés à **600 000 FCFA**.

2.23 Dotation aux amortissement et dépréciations

Par souci de simplification, la durée d'amortissement retenue est de 3 ans pour toutes les immobilisations acquises au début du premier exercice.

Les charges calculées de dotation aux amortissements pour le premier exercice s'élèvent à **1 827 000 FCFA** ($9\,135\,000 \times 20\%$).

2.24 Impôt sur le résultat

Il est estimé à 30% des bénéfices qui ont été réalisés au cours de chaque exercice.

Deuxième Partie : La présentation des états prévisionnels décrivant les chiffres caractéristiques de l'activité

2.1 Le plan de financement sur trois ans

RESSOURCES	EXERCICE1	EXERCICE2	EXERCICE3
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	8 276 100	8 467 320	9 131 100
APPORT DE CAPITAL	1 000 000		
EMPRUNTS (avance des partenaires moins d'un an)	15 500 000		
TOTAL RESSOURCES	24 776 100	8 467 320	9 131 100
EMPLOIS	EXERCICE1	EXERCICE2	EXERCICE3
o Charges immobilisées	4 200 000		
o Matériel informatique	1 850 000		
o Mobilier de bureau	1 860 000		
o Matériel de bureau	1 225 000		
REMBOURSEMENT EMPRUNTS			
EXCEDENT OU INSUFFISANCE DE RESSOURCES	15 641 100	8 467 320	9 131 100
TOTAL DES EMPLOIS	24 776 100	8 467 320	9 131 100
CUMUL EXCEDENT OU INSUFFISANCE DE RESSOURCES	15 641 100	24 108 420	33 239 520

2.2 Le compte de résultat prévisionnel sur trois ans

CHARGES	EXERCICE1	EXERCICE2	EXERCICE3	PRODUITS	EXERCICE1	EXERCICE2	EXERCICE3
Achat de marchandises	0	0	0	Prestation de services	51 000 000	53 550 000	56 227 500
Ras	0	0	0	Prestations de consultation du site et demande de conseils dans les locaux de la société	50 000 000	52 500 000	55 125 000
Ras	0	0	0	Prestations de formation	1 000 000	1 050 000	1 102 500
Achat autres approvisionnement	1 500 000	1 575 000	1 653 750				
Achat eau	60 000	63 000	66 150				
Achat électricité	540 000	567 000	595 350				
Achat de fourniture d'entretien	120 000	126 000	132 300				
Achat de fournitures de bureau	360 000	378 000	396 900				
Achat de consommable bureautique et informatique	300 000	315 000	330 750				
Achat de fournitures et petits équipements	120 000	126 000	132 300				
Autres charges externes	20 220 000	21 291 000	22 421 550				
Location de bureau (siège de la société)	600 000	630 000	661 500				
Entretien et réparation biens immobiliers	240 000	252 000	264 600				
Maintenance bureautique et informatique	300 000	315 000	330 750				
Frais de documentation générale	180 000	189 000	198 450				
Honoraires expert-comptable	1 200 000	1 260 000	1 323 000				
Autres honoraires	1 000 000	1 050 000	1 102 500				
Publicité et relations publiques	3 800 000	3 990 000	4 189 500				
Frais de déplacements (administration)	1 200 000	1 320 000	1 452 000				

XXX SARL

CHARGES	EXERCICE1	EXERCICE2	EXERCICE3	PRODUITS	EXERCICE1	EXERCICE2	EXERCICE3
Frais missions et réceptions	3 000 000	3 150 000	3 307 500				
Frais d'hébergement serveur Internet, frais de connexion internet et postaux	8 000 000	8 400 000	8 820 000				
Frais de téléphone	600 000	630 000	661 500				
Frais bancaires	100 000	105 000	110 250				
Impôts et taxes (taxes sur salaires, taxe professionnelle)	1 080 000	1 134 000	1 190 700				
Charges de personnel	16 560 000	17 388 000	18 257 400				
Rémunération de personnel	13 800 000	14 490 000	15 214 500				
Charges sociales	2 760 000	2 898 000	3 042 900				
Autres charges de gestion courante	600 000	630 000	661 500				
Charges financières							
Dotation aux amortissement et dépréciations	1 827 000	1 827 000	1 827 000				
Impôts sur le résultat	2 763 900	3 064 680	2 911 500				
TOTAL	44 550 900	46 909 680	48 923 400		51 000 000	53 550 000	56 227 500
Résultats de l'exercice (bénéfice)	6 449 100	6 640 320	7 304 100	Résultats de l'exercice (perte)			
TOTAL GENERAL	51 000 000	53 550 000	56 227 500	TOTAL GENERAL	51 000 000	53 550 000	56 227 500
CASH FLOWS	8 276 100	8 467 320	9 131 100				

2.4 Le bilan d'ouverture de l'activité

Le bilan d'ouverture de l'activité prend en compte les opérations d'investissement (achat de mobilier de bureau, de matériel informatique et autres) et les opérations de financement de l'activité (apport du capital en numéraire et en nature par le promoteur et les partenaires).

Bilan d'ouverture

ACTIF	EXERCICE 1			PASSIF	EXERCICE 1
	BRUT	AMORT/ PROV	NET		
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES	
Immobilisations incorporelles	4 200 000			Capital	1 000 000
Immobilisations corporelles					
				TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 000 000
Matériel	4 935 000		4 935 000	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES	
Matériel de transport	0		0	Emprunts	15 500 000
Immobilisations financières				Autres dettes	
Autres immob financières (dépôt et caut versés sur loyer et eau)	0		0		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 135 000		9 135 000	TOTAL DETTES FINANCIERES	15 500 000
TRESORERIE -ACTIF				TOTAL RESSOURCES STABLES	16 500 000
Banques, chèques postaux, caisse	7 365 000				
TOTAL TRESORERIE -ACTIF	7 365 000		7 365 000		
TOTAL GENERAL	16 500 000		16 500 000	TOTAL GENERAL	16 500 000

2.5 Le bilan prévisionnel sur trois ans

Le bilan pro forma est obtenu avec l'hypothèse que les produits de chaque exercice sont encaissés et que les charges engagées au cours de chaque exercice ont été totalement payées.

ACTIF				PASSIF			
POSTES	Exercice1	Exercice2	Exercice3	POSTES	Exercice1	Exercice2	Exercice3
ACTIF IMMOBILISE	7 308 000	5 481 000	3 654 000	CAPITAUX PROPRES	7 449 100	14 089 420	21 393 520
Immobilisations corporelles	7 308 000	5 481 000	3 654 000	Capital	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Immobilisations financières	0	0	0	Réserves	0	6 449 100	13 089 420
ACTIF CIRCULANT	15 641 100	24 108 420	33 239 520	Résultat de l'exercice	6 449 100	6 640 320	7 304 100
Disponibilités	15 641 100	24 108 420	33 239 520	DETTES	15 500 000	15 500 000	15 500 000
				Emprunts	15 500 000	15 500 000	15 500 000
TOTAL	22 949 100	29 589 420	36 893 520	TOTAL	22 949 100	29 589 420	36 893 520