

DOSSIER PRÉVISIONNEL

SUR 3 EXERCICES DE 01/2021 À 12/2023

SAS TWINSCORP

9 B RUE DE DOUS BOS

64600 ANGLET

Tél : 06 63 27 62 08

Fax :

E-mail : v.pretotto@twinscorp.eu

● SOMMAIRE

- INTRODUCTION.....	3
1 NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE	
2 PRÉSENTATION DU PROJET	
3 STRUCTURE JURIDIQUE	
- DESCRIPTION DU PROJET	5
- INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS.....	5
- CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL.....	5
- SALAIRES ET CHARGES SOCIALES.....	7
- FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS	7
- COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL	9
- SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION.....	11
- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	11
- RATIOS D'EXPLOITATION.....	12
- SEUIL DE RENTABILITÉ.....	13
- BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	14
- PLAN DE FINANCEMENT.....	15
- ETAT DE TRÉSORERIE	15
- BILAN PRÉVISIONNEL	16
- RATIOS DE STRUCTURE	16
- SYNTHÈSE.....	17

● INTRODUCTION**1 | NOTE DE L'EXPERT-COMPTABLE**

Conformément à la lettre de mission dont l'objet est le suivant : Développement de l'activité de l'entreprise SAS TWINSCORP, nous avons examiné les prévisions budgétaires portant sur 3 exercices pour la période de 01/2021 à 12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces prévisions et les hypothèses présentées, relèvent de la responsabilité de la direction. Il nous appartient, sur la base de notre examen, d'exprimer notre conclusion sur ces prévisions.

Nous avons effectué cet examen selon les dispositions de la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission d'examen d'informations financières prévisionnelles. Il n'entre pas dans notre mission de mettre à jour le présent rapport pour tenir compte des faits et circonstances postérieurs à sa date de signature.

Les hypothèses retenues pour établir ces prévisions budgétaires appellent de notre part les observations suivantes, étant précisé que nous ne pouvons pas apporter d'assurance sur leur réalisation.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la traduction chiffrée de ces hypothèses, sur le respect des principes d'établissement et de présentation applicables à ces prévisions et sur la conformité des méthodes comptables utilisées avec celles suivies pour l'établissement des comptes annuels (*ou consolidés*).

Enfin, nous rappelons que s'agissant de prévisions présentant par nature un caractère incertain, les réalisations différeront, parfois de manière significative des informations prévisionnelles présentées.

A , le 21/05/2021

Signature du professionnel de l'expertise comptable

2 | PRÉSENTATION DU PROJET

Le projet

La SAS TWINSCORP dont le siège social est situé 16 avenue du Docteur Camille Delavaille 64100 Bayonne, créé en 2018, passe en phase de production/ vente de son premier produit via la marque LOEVA : Le StandUP. Il s'agit de la première planche de Paddle transparent et éclairé au monde issu du département Recherche et Développement de Twinscorp depuis 3 ans.

Le porteur de projet

Vanessa Pretotto présidente de la SAS, et Laurent Jaurey CEO
Tél : 06 63 27 62 08 et 06 07 23 44 04
Mail : v.pretotto@twinscorp.eu et l.jaurey@twinscorp.eu

Vous trouverez la description complète du projet dans le document « LOEVA by Twinscorp » ci-joint.

3 | STRUCTURE JURIDIQUE

La structure juridique choisie est : SAS (Société par actions simplifiée).

● INVESTISSEMENTS ET FINANCEMENTS

Les investissements prévus sur la période :

Investissements	2021	2022	2023
Immobilisations incorporelles		240 000	
<i>R ET D</i>		120 000	
<i>R ET D</i>		120 000	
Immobilisations corporelles	40 000	50 000	50 000
<i>RET D</i>	40 000		
<i>Matériel</i>		50 000	
<i>Matériel</i>			50 000
Total des investissements à réaliser	40 000	290 000	50 000
Immobilisations existantes	465 345	505 345	795 345
Total des immobilisations	505 345	795 345	845 345

Le financement des investissements :

Financements des investissements	2021	2022	2023
Apports en comptes courants	300 000		
<i>Levée fonds</i>	300 000		
Total des financements	300 000		
Écart de financement	260 000	-290 000	-50 000

Le détail des remboursements d'emprunts :

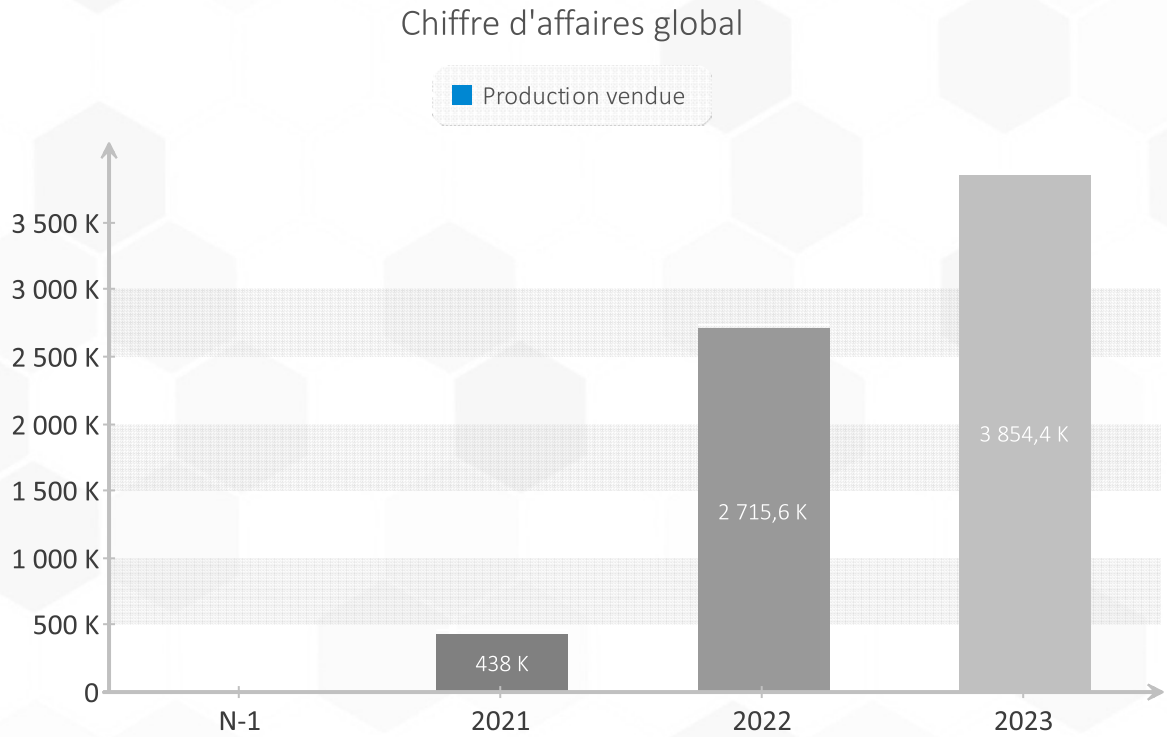
Remboursements des emprunts	2021	2022	2023
Capital remboursé	25 000	12 589	
<i>16400000 - EMPRUNTS</i>	25 000	12 589	
Charges d'intérêts	450	35	
<i>16400000 - EMPRUNTS</i>	450	35	
Echéances d'emprunts	25 450	12 624	
<i>16400000 - EMPRUNTS</i>	25 450	12 624	
Capital restant dû	12 589		
<i>16400000 - EMPRUNTS</i>	12 589		

● CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL

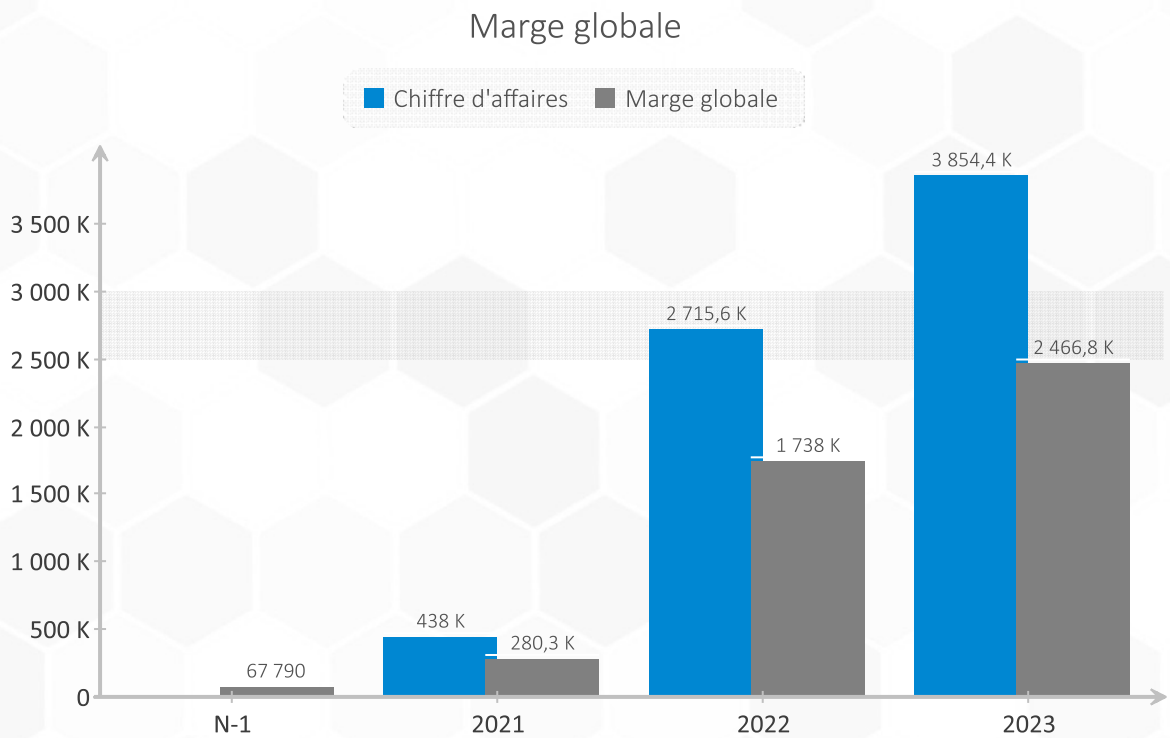
Le chiffre d'affaires prévu :

Chiffre d'affaires	Secteur	2021	%	2022	%	2023	Marge	Stocks	TVA	TVA
									Ventes	Achats
PADDLES	Production	438 000	520%	2 715 600	41,94%	3 854 400	64%	60 jours	20%	20%
Total		438 000	520%	2 715 600	41,94%	3 854 400				

Évolution du chiffre d'affaires



Évolution de la marge



● SALAIRES ET CHARGES SOCIALES

Les rémunérations annuelles du personnel :

Personnel	2021	%	2022	%	2023	C.S. Sal.	C.S. Pat.
INGENIEUR CAO			45 000	2%	45 900	22%	45%
TECHNICIEN MONTEUR 1	7 500	300%	30 000		30 000	22%	45%
TECHNICIEN MONTEUR 2	7 500	308%	30 600	2%	31 212	22%	45%
ADMINISTRATIF			30 000	2%	30 600	22%	45%
INGENIEUR R&D					48 000	22%	45%
PRESIDENT	18 336	205,96%	56 100	2%	57 222	22%	45%
DG	18 336	205,96%	56 100	2%	57 222	22%	45%

Le détail des salaires bruts et des charges sociales :

Salaires bruts	2021	2022	2023
Salariés	15 000	135 600	185 712
INGENIEUR CAO		45 000	45 900
TECHNICIEN MONTEUR 1	7 500	30 000	30 000
TECHNICIEN MONTEUR 2	7 500	30 600	31 212
ADMINISTRATIF		30 000	30 600
INGENIEUR R&D			48 000
Dirigeant	36 672	112 200	114 444
PRESIDENT	18 336	56 100	57 222
DG	18 336	56 100	57 222

Charges sociales	2021	2022	2023
Salariés	6 750	61 032	83 568
INGENIEUR CAO		20 256	20 652
TECHNICIEN MONTEUR 1	3 375	13 500	13 500
TECHNICIEN MONTEUR 2	3 375	13 776	14 040
ADMINISTRATIF		13 500	13 776
INGENIEUR R&D			21 600
Dirigeant	16 500	50 496	51 508
PRESIDENT	8 250	25 248	25 754
DG	8 250	25 248	25 754

● FRAIS GÉNÉRAUX PRÉVISIONNELS

Les charges externes prévues :

Charges externes	N-1	2021	2022	2023
Fournitures consommables	1 975	14 050	15 800	16 300
EAU, GAZ, ÉLECTRICITÉ	574	3 650	4 250	4 500

CARBURANT	596	2 400	3 300	3 300
FOURN. ENTRETIEN/PETIT ÉQUIP	729	6 500	6 500	6 500
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	76	1 500	1 750	2 000
Services extérieurs	39 484	84 711	265 441	281 231
LOCATIONS IMMOBILIÈRES	18 720	24 000	24 480	24 970
LOCATIONS MOBILIÈRES	865	865	865	865
LOCATIONS VEHICULES	1 936	5 600	5 600	5 600
CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	1 596	1 596	1 596	1 596
MAINTENANCE	467	500	500	500
MULTIRISQUES	500	2 500	2 550	2 550
HONORAIRES EC	4 348	6 000	6 120	6 120
HONORAIRES CERTIFICATIONS	4 348	4 000	4 080	4 080
HONORAIRES JURIDIQUES	4 348	5 000	30 000	45 000
FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	183	150	150	150
ANNONCES ET INSERTIONS	42	10 000	60 000	60 000
FILM / SPOT PUBLICITAIRE	42	5 000	25 000	25 000
FOIRES EXPO - MYS	42		60 000	60 000
DIVERS (POURBOIRES, DONDS)	2	150	150	150
VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	147	10 000	25 000	25 000
RÉCEPTIONS	328	5 000	15 000	15 300
FRAIS POSTAUX	14	350	350	350
TÉLÉCOMMUNICATION	524	1 500	1 500	1 500
FRAIS BANCAIRES	1 032	1 500	1 500	1 500
DIVERS		1 000	1 000	1 000
Total	32 749	98 761	281 241	297 531

Les impôts et taxes de la période :

Impôts et taxes	N-1	2021	2022	2023
C.E.T.		1 500	4 728	8 115
CET	1 343	1 500	1 750	2 000
Taxe d'apprentissage	345	351	1 685	2 041
Formation professionnelle	289	284	1 363	1 651
Total	1 977	3 635	9 526	13 807

Le détail des amortissements :

Amortissements	2021	2022	2023
Amortissements incorporels	28 736	76 725	67 844
28010000 - AMORT FRAIS D'ÉTABLISSEMENT	28 736	28 725	19 844
R ET D		24 000	24 000
R ET D		24 000	24 000
Amortissements corporels	7 150	18 316	31 557
28154000 - AMORT MATÉRIELS INDUSTRIELS	1 107	1 107	904
28181000 - AMORT AGENCEMENTS	1 217	1 217	1 217
28183000 - AMORT MATÉRIEL DE BUREAU	2 146	2 146	1 423
28184000 - AMORT MOBILIER	13	13	13

RET D	2 667	8 000	8 000
Matériel		5 833	10 000
Matériel			10 000
Total	35 886	95 041	99 401

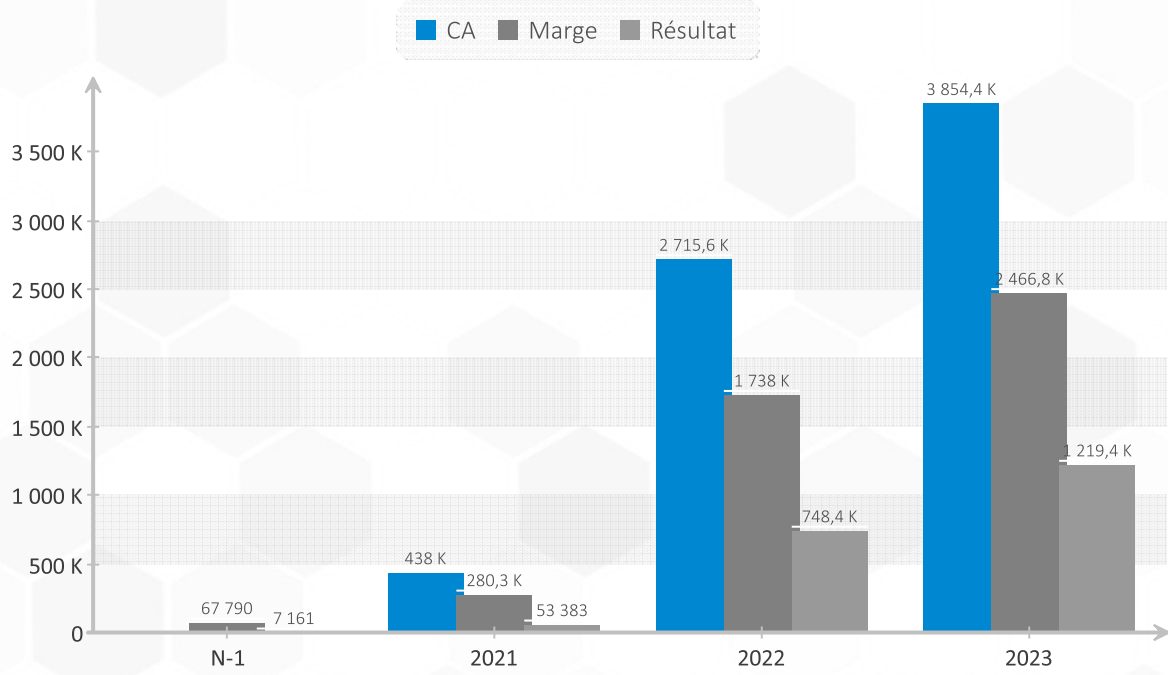
● COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL

Évolution du compte de résultat :

Compte de résultat	N-1	%	2021	%	2022	%	2023	%
Production vendue			438 000	100%	2 715 600	100%	3 854 400	100%
<i>Chiffre d'affaires</i>			<i>438 000</i>	<i>100%</i>	<i>2 715 600</i>	<i>100%</i>	<i>3 854 400</i>	<i>100%</i>
Production immobilisée	67 790	100%						
Autres produits d'exploitation	4	0%						
Total des produits d'exploitation	67 794	100%	438 000	100%	2 715 600	100%	3 854 400	100%
Achats effectués de matières			183 960	42%	1 114 272	41%	1 455 912	38%
Variation de stock de matières			-26 280	-6%	-136 656	-5%	-68 328	-2%
Fournitures consommables	1 975	3%	14 050	3%	15 800	1%	16 300	0%
Services extérieurs	30 774	45%	84 711	19%	265 441	10%	281 231	7%
<i>Charges externes</i>	<i>32 749</i>	<i>48%</i>	<i>98 761</i>	<i>23%</i>	<i>281 241</i>	<i>10%</i>	<i>297 531</i>	<i>8%</i>
Impôts et taxes	1 977	3%	3 635	1%	9 526	0%	13 807	0%
Salaires bruts (Salariés)	50 695	75%	15 000	3%	135 600	5%	185 712	5%
Charges sociales (Salariés)	18 553	27%	6 750	2%	61 032	2%	83 568	2%
Salaires bruts (Dirigeant)			36 672	8%	112 200	4%	114 444	3%
Charges sociales (Dirigeant)			16 500	4%	50 496	2%	51 508	1%
<i>Charges de personnel</i>	<i>69 248</i>	<i>102%</i>	<i>74 922</i>	<i>17%</i>	<i>359 328</i>	<i>13%</i>	<i>435 232</i>	<i>11%</i>
Dotations aux amortissements	29 453	43%	35 886	8%	95 041	4%	99 401	3%
Autres charges d'exploitation	1							
Total des charges d'exploitation	133 428	197%	370 884	85%	1 722 752	63%	2 233 555	58%
Résultat d'exploitation	-65 634	-97%	67 116	15%	992 848	37%	1 620 845	42%
Charges financières	1 754	3%	450	0%	35			
Résultat financier	-1 754	-3%	-450	0%	-35			
Résultat courant	-67 388	-99%	66 666	15%	992 813	37%	1 620 845	42%
Produits exceptionnels	80 000	118%						
Charges exceptionnelles	34	0%						
Résultat exceptionnel	79 966	118%						
Impôt sur les bénéfices	5 417	8%	13 283	3%	244 391	9%	401 399	10%
Résultat de l'exercice	7 161	11%	53 383	12%	748 422	28%	1 219 446	32%

Analyse de l'activité sur la période

Analyse de l'activité



● SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

L'évolution des soldes intermédiaires de gestion :

Soldes intermédiaires de gestion	N-1	%	2021	%	2022	%	2023	%
Chiffre d'affaires			438 000	100%	2 715 600	100%	3 854 400	100%
Ventes + Production réelle	67 790	100%	438 000	100%	2 715 600	100%	3 854 400	100%
Achats consommés			157 680	36%	977 616	36%	1 387 584	36%
Marge globale	67 790	100%	280 320	64%	1 737 984	64%	2 466 816	64%
Charges externes	32 749	48%	98 761	23%	281 241	10%	297 531	8%
Valeur ajoutée	35 041	52%	181 559	41%	1 456 743	54%	2 169 285	56%
Impôts et taxes	1 977	3%	3 635	1%	9 526	0%	13 807	0%
Charges de personnel	69 248	102%	74 922	17%	359 328	13%	435 232	11%
Excédent brut d'exploitation	-36 184	-53%	103 002	24%	1 087 889	40%	1 720 246	45%
Autres produits d'exploitation	4	0%						
Dotations aux amortissements	29 453	43%	35 886	8%	95 041	4%	99 401	3%
Autres charges d'exploitation	1							
Résultat d'exploitation	-65 634	-97%	67 116	15%	992 848	37%	1 620 845	42%
Charges financières	1 754	3%	450	0%	35			
Résultat financier	-1 754	-3%	-450	0%	-35			
Résultat courant	-67 388	-99%	66 666	15%	992 813	37%	1 620 845	42%
Produits exceptionnels	80 000	118%						
Charges exceptionnelles	34	0%						
Résultat exceptionnel	79 966	118%						
Impôt sur les bénéfices	5 417	8%	13 283	3%	244 391	9%	401 399	10%
Résultat de l'exercice	7 161	11%	53 383	12%	748 422	28%	1 219 446	32%
Capacité d'autofinancement	36 614	54%	89 269	20%	843 463	31%	1 318 847	34%

● CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

La capacité d'autofinancement sur la période :

Capacité d'autofinancement	2021	2022	2023
Résultat de l'exercice	53 383	748 422	1 219 446
+ Dotations aux amortissements	35 886	95 041	99 401
Capacité d'autofinancement	89 269	843 463	1 318 847
- Remboursement des emprunts	25 000	12 589	
Autofinancement net	64 269	830 874	1 318 847

- RATIOS D'EXPLOITATION

Analyse des ratios d'exploitation :

Ratios d'exploitation	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	100%	100%	100%
Ventes + Production réelle	100%	100%	100%
Achats consommés	36%	36%	36%
Marge globale	64%	64%	64%
Charges externes	23%	10%	8%
Valeur ajoutée	41%	54%	56%
Impôts et taxes	1%	0%	0%
Charges de personnel	17%	13%	11%
Excédent brut d'exploitation	24%	40%	45%
Dotations aux amortissements	8%	4%	3%
Résultat d'exploitation	15%	37%	42%
Charges financières	0%		
Résultat financier	0%		
Résultat courant	15%	37%	42%
Impôt sur les bénéfices	3%	9%	10%
Résultat de l'exercice	12%	28%	32%

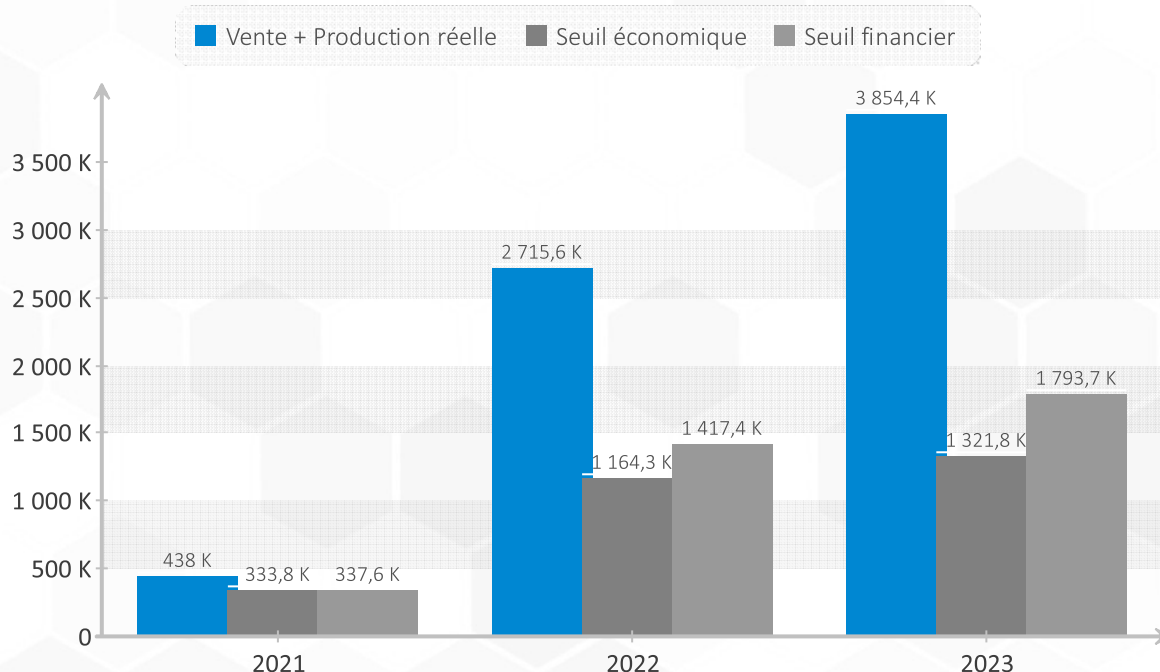
● SEUIL DE RENTABILITÉ

Le seuil de rentabilité économique :

Seuil de rentabilité économique	2021	2022	2023
Ventes + Production réelle	438 000	2 715 600	3 854 400
Achats consommés	157 680	977 616	1 387 584
<i>Total des coûts variables</i>	<i>157 680</i>	<i>977 616</i>	<i>1 387 584</i>
Marge sur coût variable	280 320	1 737 984	2 466 816
Taux de marge sur coût variable (%)	64,00%	64,00%	64,00%
<i>Coûts fixes</i>	<i>213 654</i>	<i>745 171</i>	<i>845 971</i>
Total des charges	371 334	1 722 787	2 233 555
Résultat courant avant impôt	66 666	992 813	1 620 845
Seuil de rentabilité	333 834	1 164 330	1 321 830
Excédent / Insuffisance	104 166	1 551 270	2 532 570
Point mort (jours)	274 jours	154 jours	123 jours

Évolution du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité



● BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Évolution du besoin en fonds de roulement :

Besoin en fonds de roulement	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Stocks de matières		26 280	162 936	231 264
Autres créances	7 847			
Besoins d'exploitation (Total)	7 847	26 280	162 936	231 264
Total des besoins	7 847	26 280	162 936	231 264
Dettes fournisseurs	36 825			
Dettes fiscales et sociales	59 784	34 784	284 185	220 590
Autres dettes	1 100			
Ressources d'exploitation (Total)	97 709	34 784	284 185	220 590
Total des ressources	97 709	34 784	284 185	220 590
Variation du B.F.R.	-89 862	81 358	-112 745	131 923
Besoin en fonds de roulement	-89 862	-8 504	-121 249	10 674

● PLAN DE FINANCEMENT

Le plan de financement sur la période :

Plan de financement	2021	2022	2023
Immobilisations	40 000	290 000	50 000
Variation du B.F.R.	81 358	-112 745	131 923
Remboursements d'emprunts	25 000	12 589	
Total des besoins	146 358	189 844	181 923
Apports en comptes courants	300 000		
Capacité d'autofinancement	89 269	843 463	1 318 847
Total des ressources	389 269	843 463	1 318 847
Variation de trésorerie	242 911	653 619	1 136 924
Solde de trésorerie	241 434	895 053	2 031 977

● ETAT DE TRÉSORERIE

L'évolution du solde de trésorerie :

Etat de trésorerie	N-1	2021	2022	2023
Fonds de roulement	-91 339	232 930	773 804	2 042 651
Besoin en fonds de roulement	-89 862	-8 504	-121 249	10 674
Solde de trésorerie	-1 477	241 434	895 053	2 031 977

● BILAN PRÉVISIONNEL

Le bilan prévisionnel de la période :

Bilan	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Immobilisations	465 345	505 345	795 345	845 345
- Amortissements, Provisions	62 787	98 673	193 714	293 115
Immobilisations nettes	402 558	406 672	601 631	552 230
Stocks, Encours de production		26 280	162 936	231 264
Autres créances	7 847			
Disponibilités	177	241 434	895 053	2 031 977
Actif circulant	8 024	267 714	1 057 989	2 263 241
Total de l'actif	410 582	674 386	1 659 620	2 815 471
Capital social	100	100	100	100
Réserves, Report à nouveau	2 334	9 495	62 878	811 300
Résultat de l'exercice	7 161	53 383	748 422	1 219 446
Capitaux propres	9 595	62 978	811 400	2 030 846
Emprunts et dettes assimilés	303 278	576 624	564 035	564 035
Dettes fournisseurs	36 825			
Dettes fiscales et sociales	59 784	34 784	284 185	220 590
Autres dettes	1 100			
Total des dettes	400 987	611 408	848 220	784 625
Total du passif	410 582	674 386	1 659 620	2 815 471

● RATIOS DE STRUCTURE

Ratios de structure	2021	2022	2023
Délai des stocks de matières	60 jours	35 jours	51 jours
Délai de rotation des stocks	60 jours	35 jours	51 jours
Délai BFR en nombre de jours de CA	-7 jours	-16 jours	1 jour
Autonomie financière à long terme	9,34%	48,89%	72,13%
Solvabilité à moyen terme	44,71%	124,73%	288,45%
Solvabilité à court terme	40,32%	105,52%	258,97%
Taux d'endettement	19,99%		
Capacité de remboursement des emprunts	0 an		

● SYNTHÈSE

Ce business plan reflète une montée en charge progressive corrélée aux capacités de financement. Le BFR 2021 est lissé sur l'année, tout en sachant qu'il faudra le réviser à partir de la rentrée de fond attendue, et en fonction du montant de cette levée.



ANNEXES

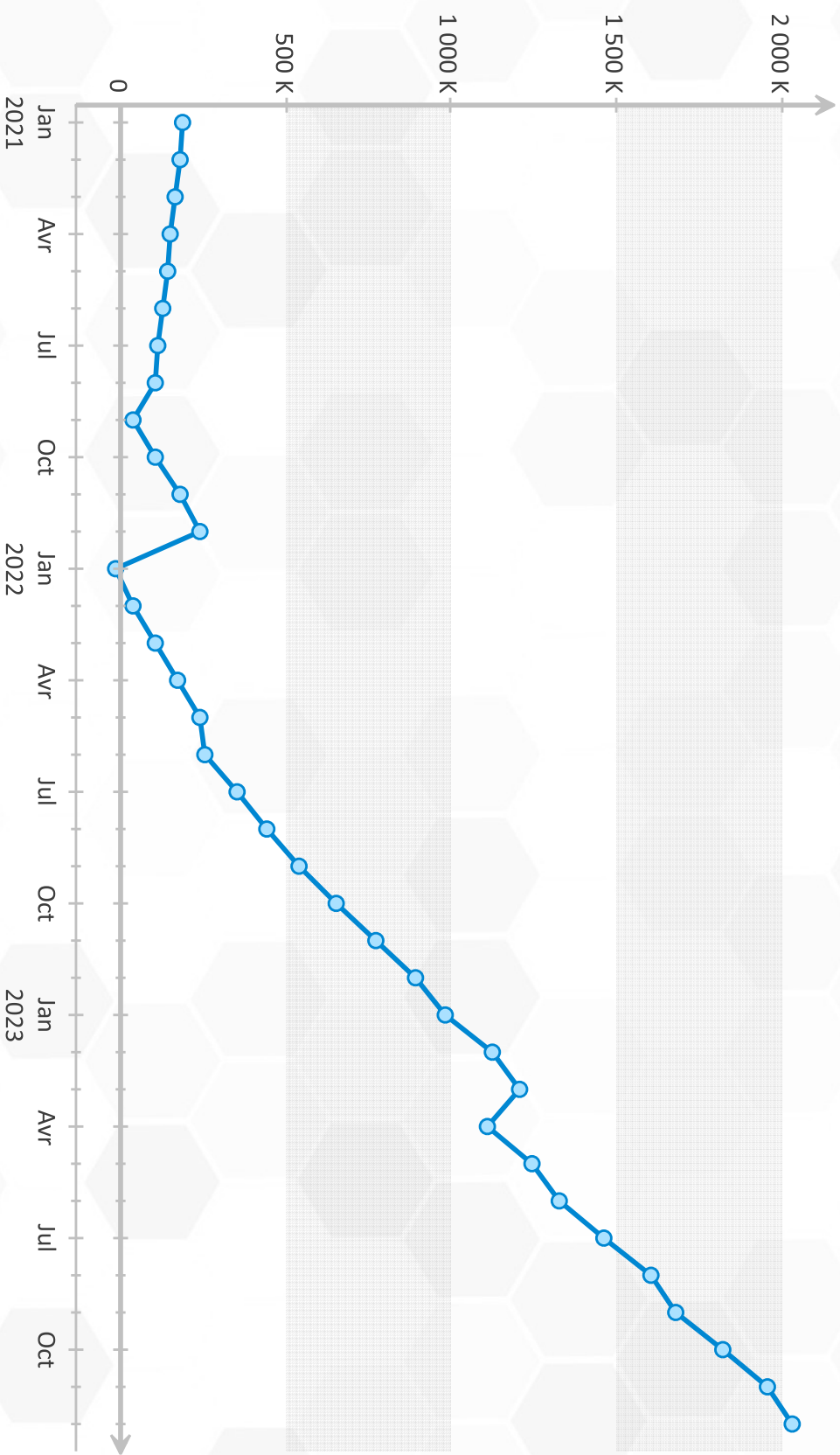
Analyse de l'évolution du solde de trésorerie sur la période :

Trésorerie (N)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Août 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
	Encaissements	301 753	11 995	13 349	11 995	11 995	13 349	11 995	11 995	68 499	175 200	175 200	175 200
Décaissements	109 704	190 572	178 577	165 228	153 233	141 238	127 889	115 894	103 899	102 769	106 119	110 678	584 442
Solde précédent	-1 477	-11 995	-13 349	-11 995	-11 995	-13 349	-11 995	-11 995	-68 499	35 400	107 831	176 912	
Variation de la trésorerie	192 049	-11 995	-13 349	-11 995	-11 995	-13 349	-11 995	-11 995	-68 499	72 431	69 081	64 522	
Solde de trésorerie	190 572	178 577	165 228	153 233	141 238	127 889	115 894	103 899	35 400	107 831	176 912	241 434	

Trésorerie (N+1)	Jan 2022	Fév 2022	Mar 2022	Avr 2022	Mai 2022	Jun 2022	Jul 2022	Août 2022	Sep 2022	Oct 2022	Nov 2022	Déc 2022	Total
	Encaissements	175 200	192 720	210 240	227 760	245 280	262 800	280 320	297 840	315 360	332 880	350 400	367 920
Décaissements	429 951	138 830	148 705	160 439	173 722	249 691	185 280	204 191	216 424	222 012	230 923	244 933	2 605 101
Solde précédent	241 434	-13 317	40 573	102 108	169 429	240 987	254 096	349 136	442 785	541 721	652 589	772 066	
Variation de la trésorerie	-254 751	53 890	61 535	67 321	71 558	13 109	95 040	93 649	98 936	110 868	119 477	122 987	
Solde de trésorerie	-13 317	40 573	102 108	169 429	240 987	254 096	349 136	442 785	541 721	652 589	772 066	895 053	

Trésorerie (N+2)	Jan 2023	Fév 2023	Mar 2023	Avr 2023	Mai 2023	Jun 2023	Jul 2023	Août 2023	Sep 2023	Oct 2023	Nov 2023	Déc 2023	Total
	Encaissements	385 440	385 440	385 440	385 440	385 440	385 440	385 440	385 440	385 440	385 440	385 440	385 440
Décaissements	300 152	239 675	307 725	477 734	251 355	307 725	246 627	246 627	307 725	246 627	246 627	309 757	3 488 356
Solde précédent	895 053	980 341	1 126 106	1 203 821	1 111 527	1 245 612	1 323 327	1 462 140	1 600 953	1 678 668	1 817 481	1 956 294	
Variation de la trésorerie	85 288	145 765	77 715	-92 294	134 085	77 715	138 813	138 813	77 715	138 813	138 813	75 683	
Solde de trésorerie	980 341	1 126 106	1 203 821	1 111 527	1 245 612	1 323 327	1 462 140	1 600 953	1 678 668	1 817 481	1 956 294	2 031 977	

Solde de trésorerie



Évolution du solde de trésorerie sur la période 01/2021 à 12/2023

Détail du tableau de TVA sur la période :

TVA (N)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
TVA collectée										29 200	29 200	29 200	87 600
TVA sur production										29 200	29 200	29 200	87 600
TVA déductible	7 739	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	9 645	13 909	13 909	13 914	70 631
TVA déductible N-1	6 094												6 094
TVA sur immobilisations									8 000				8 000
TVA sur achats de matières										12 264	12 264	12 264	36 792
TVA sur frais	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 645	1 650	19 745
TVA due										15 291	15 291	15 286	45 868
Crédit à reporter		7 739	9 384	11 029	12 674	14 319	15 964	17 609	19 254	28 899	28 899	13 608	13 608
Crédit de TVA	7 739	9 384	11 029	12 674	14 319	15 964	17 609	19 254	28 899	13 608			16 969
TVA à payer											1 683	15 286	16 969

