

**SARL Sous-Marine**  
Société (IS)  
Articles de navigation  
Monsieur Franck TUBA

22 Rue de la mer  
85100 LA DETENTE  
Tél : 02 40 456 245  
Fax : 02 23 123 123

Tableau de Bord  
Novembre 2010

# SARL Sous-Marine

Présentation des indicateurs  
de votre activité

## Activité globale

	Réalisé	Budget	Ecart
Chiffre d'affaires	27 849 €	40 656 €	-31,5%
<i>En cumul</i>	<i>140 346 €</i>	<i>162 624 €</i>	<i>-13,7%</i>
Marge globale	13 499 €	18 335 €	-26,4%
<i>En cumul</i>	<i>67 916 €</i>	<i>73 340 €</i>	<i>-7,4%</i>
Taux de marge globale (%)	48,47%	45,1%	+3,37%
<i>En cumul</i>	<i>48,39%</i>	<i>45,1%</i>	<i>+3,29%</i>

Le chiffre d'affaires de Novembre est très inférieur au budget prévisionnel :

Il représente -31% du CA mensuel prévisionnel.

## Chiffre d'affaires global

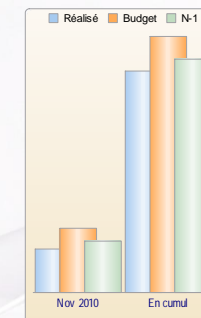
■ Réalisé ■ Budget ■ N-1



## Chiffre d'affaires global

Novembre 2010 En cumul

Réalisé	27 849 €	140 346 €
Budget	40 656 €	162 624 €
<i>Ecart</i>	<i>-31,5%</i>	<i>-13,7%</i>
Réalisé N-1	32 565 €	148 469 €
<i>Ecart</i>	<i>-14,5%</i>	<i>-5,5%</i>



Voyez ici que même en cumul, le niveau d'activité est inférieur à celui de l'exercice précédent.

- Le CA est à :
- 14% par rapport au budget,
  - 6 % par rapport à N-1.

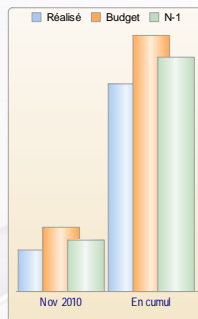
## Ventes de marchandises

Novembre 2010

En cumul

	Réalisé	Budget	Ecart	Réalisé N-1	Ecart
Réalisé	23 916 €	37 202 €	-35,7%	29 774 €	-19,7%
Budget		148 808 €		136 109 €	-11,3%
<b>Ecart</b>			<b>-35,7%</b>		<b>-18,9%</b>

Réalisé N-1	29 774 €	136 109 €			
<b>Ecart</b>			<b>-19,7%</b>		<b>-11,3%</b>



Au delà du budget prévisionnel, le chiffre d'affaires Négoce réalisé en Novembre est inférieur à celui de la même période en N-1.

Même en cumul, le CA négoce est inférieur à celui de N-1.

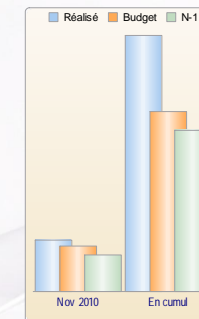
## Prestations vendues

Novembre 2010

En cumul

	Réalisé	Budget	Ecart	Réalisé N-1	Ecart
Réalisé	3 933 €	3 454 €	+13,9%	2 791 €	+40,9%
Budget		13 816 €		12 360 €	
<b>Ecart</b>			<b>+13,9%</b>		<b>+42,1%</b>

Réalisé N-1	2 791 €	12 360 €			
<b>Ecart</b>			<b>+40,9%</b>		<b>+58,8%</b>



En revanche, les chiffres de la formation sont bien au dessus des objectifs et s'élèvent à +40% par rapport à N-1.

## Produits sensibles

Chiffre d'affaires

Réalisé

Budget

Ecart

Réalisé N-1

Ecart

Ventes articles plongée	22 581 €	32 570 €	-30,7%	26 067 €	-13,4%
<b>En cumul</b>	<b>108 188 €</b>	<b>130 280 €</b>	<b>-17%</b>	<b>119 162 €</b>	<b>-9,2%</b>

Formations vendues	3 933 €	3 454 €	+13,9%	2 791 €	+40,9%
<b>En cumul</b>	<b>19 629 €</b>	<b>13 816 €</b>	<b>+42,1%</b>	<b>12 360 €</b>	<b>+58,8%</b>

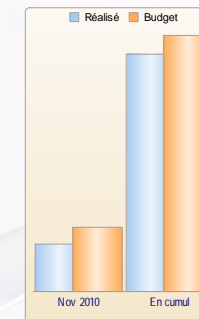
L'essentiel du retard de chiffre d'affaires s'explique par le recul des ventes d'articles de plongée (-30%).

## Marge globale

Novembre 2010

En cumul

	Réalisé	Budget	Ecart
Réalisé	13 499 €	18 335 €	-26,4%
Budget		73 340 €	
<b>Ecart</b>			<b>-7,4%</b>



L'effet volume impacte directement le niveau de marge de l'activité.

La marge réalisée s'établit à -26 % du budget.

## Frais généraux



Il faut **rester vigilant sur le niveau des frais généraux**. Bien qu'ils restent relativement proche du budget depuis le début de l'exercice, les frais généraux sont à +11% par rapport au budget de Novembre.

## Points sensibles

	Réalisé	Budget	Ecart
Carburant et lubrifiant	147 €	540 €	-72,8%
<i>En cumul</i>	<i>1 545 €</i>	<i>2 160 €</i>	<i>-28,5%</i>
Frais de transport	355 €	432 €	-17,8%
<i>En cumul</i>	<i>1 600 €</i>	<i>1 728 €</i>	<i>-7,4%</i>
Voyages et déplacements	2 057 €	723 €	+184,5%
<i>En cumul</i>	<i>3 414 €</i>	<i>2 892 €</i>	<i>+18,1%</i>

Ce sont **les frais de déplacement** du mois qui expliquent le **dérèglement** des frais généraux.

S'agissant pour l'essentiel de frais de représentation commerciale, il faudra concrétiser les contacts pour en avoir les retours en chiffre d'affaires.

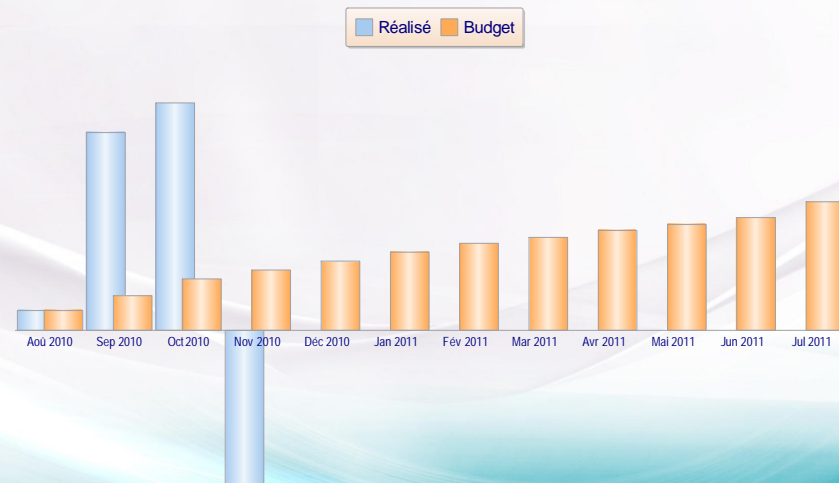
## Résultat net



Chiffre d'affaires inférieur aux objectifs et frais généraux plus élevés dégage forcément un **résultat mensuel négatif**.

**Prudence**, car ce mauvais mois vous donne un **résultat cumulé déficitaire de 1,7 K€**.

## Résultat net



## Synthèse de l'activité en cumul

	Réalisé	Budget	Ecart	%
Chiffre d'affaires	140 346 €	162 624 €	-22 278 €	-13,7%
Achats consommés	72 430 €	89 284 €	-16 854 €	-18,9%
Marge globale	67 916 €	73 340 €	-5 424 €	-7,4%
Frais généraux	30 990 €	30 516 €	+474 €	+1,6%
Frais de personnel	33 328 €	33 328 €	0 €	0%
Excédent brut d'exploitation	2 302 €	8 200 €	-5 898 €	-71,9%
Résultat d'exploitation	-561 €	2 004 €	-2 565 €	-128%
Résultat courant	-1 762 €	803 €	-2 565 €	-319,4%
Résultat net	-1 762 €	683 €	-2 445 €	-358%

## Indicateurs

	Réalisé	Objectif	Ecart
Nombre de formations dispensées	4	5	-1
<i>En cumul</i>	<i>18</i>	<i>20</i>	<i>-2</i>

Bien que vous ayez dispensé une formation de moins que prévu dans les objectifs, l'activité "Formation" se porte bien.

## Formations de plongée

	Réalisé	Budget	Ecart
CA Formations vendues	3 933 €	3 456 €	+477 €
Achats école de plongée	1 346 €	1 624 €	-278 €
Marge école	2 587 €	1 832 €	+755 €
Nombre de formations dispensées	4	5	-1
Nombre de Participants	41	50	-9
Visites Site Internet	702	625	+77

## Unités d'oeuvre

	Indicateur	Nombre	Ratio
CA Négocier journalier	23 916 €	25	956,64 €
<i>Ratio moyen</i>	<i>120 717 €</i>	<i>104</i>	<i>1 160,74 €</i>
Prix moyen formation	3 933 €	4	983,25 €
<i>Ratio moyen</i>	<i>19 629 €</i>	<i>18</i>	<i>1 090,50 €</i>

Sur ce mois de Novembre, la CA moyen journalier s'élève à 957 € contre 1 160 € en moyenne depuis le début de l'exercice. C'est une explication majeure de ce mois plus difficile.

## Conclusion

Ce mois de Novembre est marqué par un résultat mensuel négatif de 4 K€.

Certes, nous pouvons l'expliquer par le tassement des ventes d'articles de plongée, mais vous devez rester vigilant par rapport aux objectifs fixés en début d'exercice (CA : -31% par rapport au budget).

Cependant, vous avez accentué la prospection sur ce mois. Elle est forcément génératrice de frais supplémentaires qui devront être couverts sur les prochains mois par la concrétisation des contacts commerciaux.

Nous sommes à quelques semaines des fêtes de fin d'année, il nous semble indispensable de réfléchir à des offres packagées pour Noël qui vous permettront de relever le chiffre d'affaires du négoce.