



Audit & Strategy

Jérémie ASSOUS

Pièce 503

INFORMATIONS FINANCIÈRES PREVISIONNELLES

**RAPPORT
DE L'EXPERT
COMPTABLE**

PROJET

SAS SAPAR

Siren : 746 250 588

60 Rue de Barrois

77470 BOUTIGNY

Quincy voisins, le 7 août 2023

 www.auditstrategy.fr

Meaux

15 rue de la bonne rencontre
77860 QUINCY VOISINS
RCS MEAUX 415 079 557 00047
Tél. : 01.70.61.00.80 / Fax : 01.70.61.00.81

Moustiers Sainte Marie

Place de la Fondue – BP 4
04360 MOUSTIERS SAINTE MARIE
RCS MANOSQUE 415 079 557 00039
Tél. : 04.92.74.66.09 / Fax : 04.92.74.63.00

AUDIT & STRATEGY SERVICE CONSEIL

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris et de Marseille et de commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Paris.
Sarl au capital de 72.000 € / TVA FR19 415 079 557

SOMMAIRE

1. Préambule	2
2. Synthèse	2
3. Hypothèses retenues.....	4
3.1. Détermination du prix de la tonne et indexation.....	4
3.2. Détermination du taux de marge brute.....	5
3.3. Taux d'indexation pour les postes de charges.....	5
4. Phase 1 : Estimation des coûts avant mise en production du premier kilo.....	6
5. Phase 2 : Estimation des pertes cumulées avant d'atteindre le seuil de rentabilité	7
6. ANNEXES	8
Annexe 1 : Extrait de la lettre de mission de l'expert-comptable : Nature et limites des travaux.....	8
Annexe 2 : Détail des postes de charges de la phase 1.....	9
Annexe 3 : Détail des postes de charges de la phase 2.....	14

PROJET

1. Préambule

Selon l'entreprise, toutes les études de retour en activité révèlent des pertes qui se cumulent pendant plusieurs années avant d'atteindre la situation économique enregistrée pour l'année 2000. Plus la quantité d'années est nécessaire, plus de pertes augmentent.

Le plan stratégique du retour en activité présenté ci-dessous prévoit, en 8 ans de production, de replacer SAPAR dans la situation économique actualisée que l'entreprise avait édifiée en 25 ans.

L'étude présentée ci-dessous a pour but de préciser les besoins financiers de l'entreprise pour remettre la société SAPAR dans les mêmes conditions de développement qui étaient les siennes avant sinistre.

2. Synthèse

Les informations financières prévisionnelles présentées ont été réalisées d'après les données communiquées par la société dans l'objectif d'atteindre le seuil de rentabilité et selon les conditions et limites de notre intervention figurant en Annexe 1.

Dans le cadre de la présente étude, il n'est pas tenu compte du montant des investissements immobiliers et matériels industriels, qui font l'objet de demande distinctes.

Dans le cadre de l'estimation de son préjudice, la société a identifié deux phases :

- **Phase 1 (2024 – 2027)**

Cette période de 4 années correspond à :

- au temps de reconstruction des bâtiments (permis de construire, sélection des entreprises, etc.),
- la réception des ouvrages,
- l'installation des équipements,
- la mise en place des structures de direction de l'entreprise: production, qualité, administrative, commerciale, R&D, maintenance définissant les process de fabrications les choix des machines et des matériels avant la reconstruction de l'outil de production,
- la sélection des entreprises de travaux,
- la reconstitution des actifs immatériels disparus dans le sinistre indispensable au fonctionnement des activités (capital humain, capital structurel, capital relationnel),
- la reprise de l'activité,
- la transposition du laboratoire pilote aux process industriels.

Ces dépenses, engagées avant la mise en production, sont nécessaires à la reprise de l'activité.

Ces charges d'exploitation visant à reconstituer « l'actif immatériel » sont estimées à 14.694.018 €.

- **Phase 2 (2028 – 2036)**

Cette période correspond au démarrage opérationnel de mise en production du premier kilo, ainsi qu'à tous les investissements nécessaires permettant une montée en cadence jusqu'en 2036, afin d'atteindre une production de 3.665 tonnes correspondant au seuil de rentabilité estimé.

Les pertes cumulées durant cette deuxième phase sont estimées à 28.776.716 €.

Les besoins financiers de l'entreprise pour atteindre son seuil de rentabilité s'élèvent à 43.470.734 euros détaillés comme suit :

2024 – 2027	14.694.018 euros
2028 – 2036	28.776.716 euros
Total	43.470.734 euros

PROJET

3. Hypothèses retenues

3.1. Détermination du prix de la tonne et indexation

Le rapport MOREAU reprenait les chiffres suivants enregistrés pour l'année 2000 :

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL 2000 incluant le CA GEO en K€														
Croissance tonnage vendu		1,03	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97
Eléments	Mars à Dec 2000 en K€	2000 en K€	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Tonnes SAPAR	1 227	1 399	88	83	104	104	97	116	118	114	125	133	150	166
Prix de vente moyen / tonne SAPAR (K€)	3,25	3,25	3,25	3,14	3,27	3,10	3,14	3,16	3,16	3,06	3,26	3,37	3,33	3,47
CA SAPAR (K€)	3 989	4 537	286	262	340	324	306	366	372	348	409	449	498	576
Tonnes GEO	333	333					37	37	37	37	37	37	37	37
PV/ tonne Geo (K€)						5,13	5,13	5,13	5,13	5,13	5,13	5,13	5,13	5,13
CA nouveau contrat (K€)	1 709	1 709				190	190	190	190	190	190	190	190	190
Total tonnage	1 560	1 732	88	83	104	141	134	153	155	151	162	170	187	203
Total C.A.	5 698	6 246	286	262	340	513	496	556	562	538	599	639	688	766
Achats matières	3 054	3 345	152	139	180	276	267	299	301	289	321	343	368	410
Achats consommés	3 054	3 345	152	139	180	276	267	299	301	289	321	343	368	410
Marge matières	2 644	2 902	134	123	160	237	229	258	260	249	278	297	320	356

Sur ce rapport, le prix à la tonne ressort à 3.250,00 € en 2000. L'inflation cumulée entre l'année 2000 et 2023 étant de 50,30 %¹, cela permet d'actualiser le prix à la tonne à 4.884,75 € en 2023.

Les prévisions d'inflation pour les prochaines années sont les suivantes² :

- 3,00 % en 2024
- 2,20 % en 2025

Pour les années qui suivent 2025, un taux forfaitaire d'inflation de 1,50% a été retenu :

	Inflation	Cumul	Prix à la tonne	
2023			4 884,75 €	
2024	3,00%	3%	5 031,29 €	
2025	2,20%	5,20%	5 141,98 €	
2026	1,50%	6,70%	5 219,11 €	Estimation à 1,50 % par an
2027	1,50%	8,20%	5 297,40 €	
2028	1,50%	9,70%	5 376,86 €	
2029	1,50%	11,20%	5 457,51 €	
2030	1,50%	12,70%	5 539,37 €	
2031	1,50%	14,20%	5 622,46 €	
2032	1,50%	15,70%	5 706,80 €	
2033	1,50%	17,20%	5 792,40 €	
2034	1,50%	18,70%	5 879,29 €	
2035	1,50%	20,20%	5 967,48 €	
2036	1,50%	21,70%	6 056,99 €	

¹ source : https://france-inflation.com/calculateur_inflation.php

² source :

https://www.ecb.europa.eu/pub/projections/html/ecb.projections202306_eurosystemstaff-6625228e9f.fr.html#to c6

3.2.Détermination du taux de marge brute

Le taux de marge brute a été fixé à 41 %, conformément aux données issues du rapport Moreau (base année 2000) et corroboré par l'étude Xerfi (La fabrication de charcuteries, Février 2023). Il se détaille comme suit :

Achats de matières premières	53 % du chiffre d'affaires
Autres fournitures et charges consommées	6% du chiffre d'affaires

Soit un total de 59 % du chiffre d'affaires de charges, laissant apparaître une marge brute de 41%.

3.3.Taux d'indexation pour les postes de charges

Le taux d'indexation retenu pour les postes de charges d'exploitation s'élève à 1,50%.

PROJET

4. Phase 1 : Estimation des coûts avant mise en production du premier kilo

	2024	2025	2026	2027	Total
<i>Tonnes vendues</i>					
<i>Prix à la tonne</i>					
<i>Production vendue (biens)</i>					
Total Produits d'exploitation					
601100 ACHATS DE MATIERES PREMIERES					
602100 AUTRES FOURNITURES ET CHARGES CONSOMMEES					
Total Charges consommées					
Marge brute					
Taux de marge brute					
606300 FOURNITURES D'ENTRETIEN LABO		-50 000	-50 750	-51 511	-152 261
606400 MAT. BUREAU ET INFORMATIQUE	-5 000	-10 150	-5 150	-5 227	-25 527
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	-24 000	-54 360	-55 175	-56 003	-189 538
621000 PERSONNEL EXTERIEUR					
622000 HONORAIRES CABINETS DE RECRUTEMENT	-24 800	-34 853	-126 400	-9 681	-195 734
622100 MANAGER DE TRANSITION	-420 000	-426 300	-432 695	-439 185	-1 718 179
622200 HONORAIRES AVOCATS					
622800 HONORAIRES DIVERS	-5 000 000	-1 457 240	-1 078 536	-692 895	-5 000 000
623000 PUBLICITE, COMMUNICATION, IMPRIMES,... LABO					
624100 TRANSPORT SUR ACHAT'S LABO		-72 921	-260 600	-401 324	-3 228 672
624200 TRANSPORT SUR VENTES			-74 015	-75 125	-222 061
625000 FRAIS DEPLACEMENTS ET MISSIONS	-20 000	-40 300	-190 905	-233 768	-484 973
626000 FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS					
628100 FORMATION DU PERSONNEL					
628000 SALONS PROFESSIONNELS		-46 908	-47 612	-48 326	-23 454
641100 MASSE SALARIALE PRODUCTION					
641200 MASSE SALARIALE COMMERCIAUX					
641300 MASSE SALARIALE ADMINISTRATIF					
647000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL		-321 550	-914 742	-93 584	-6 454
651000 REDEVANCES					
Total Charges d'exploitation (détail annexe jointe)	-5 815 350	-2 578 886	-3 236 580	-3 063 202	-14 694 018
Résultat d'exploitation	-5 815 350	-2 578 886	-3 236 580	-3 063 202	-14 694 018
761000 PRODUITS FINANCIERS					
661000 CHARGES FINANCIERES					
Résultat financier					
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-5 815 350	-2 578 886	-3 236 580	-3 063 202	-14 694 018
771000 PRODUITS EXCEPTIONNELS					
671000 CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Résultat exceptionnel					
RÉSULTAT NET	-5 815 350	-2 578 886	-3 236 580	-3 063 202	-14 694 018

5. Phase 2 : Estimation des pertes cumulées avant d'atteindre le seuil de rentabilité

	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Total
Tonnes vendues										
Prix à la tonne	60	120	250	500	1 000	2 000	2 500	3 000	3 665	
Production vendue (biens)	5 377	5 458	5 539	5 622	5 707	5 792	5 879	5 967	6 057	
	322 611	654 901	1 384 843	2 811 232	5 706 801	11 584 807	14 698 224	17 902 436	22 198 568	77 264 425
Total Produits d'exploitation	322 611	654 901	1 384 843	2 811 232	5 706 801	11 584 807	14 698 224	17 902 436	22 198 568	77 264 425
601100 ACHATS DE MATIERES PREMIERES	-170 984	-647 098	-733 967	-1 489 953	-3 024 605	-6 139 948	-7 790 059	-9 488 291	-11 765 241	-40 950 145
602100 AUTRES FOURNITURES ET CHARGES CONSOMMEES	-19 357	-39 294	-83 091	-168 674	-342 408	-695 088	-881 893	-1 074 146	-1 331 914	-4 635 865
Total Charges consommées	-190 341	-386 392	-817 058	-1 658 627	-3 367 013	-6 835 036	-8 671 952	-10 562 437	-13 097 155	-45 586 011
Marge brute	132 271	268 510	567 786	1 152 605	2 339 789	4 749 771	6 026 272	7 339 999	9 101 413	31 678 414
Taux de marge brute	41%	41%	41%	41%	41%	41%	41%	41%	41%	41%
606300 FOURNITURES D'ENTRETIEN LABO + USINE	-57 284	-53 068	-53 864	-54 672	-55 492	-56 325	-57 169	-58 027	-58 897	-499 799
606400 MAT. BUREAU ET INFORMATIQUE	-5 306	-5 385	-5 466	-5 548	-5 631	-5 716	-5 801	-5 888	-5 977	-50 719
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	-56 843	-57 696								-114 539
621000 PERSONNEL EXTERIEUR	-740 051	-740 051								-1 480 101
622000 HONORAIRES CABINETS DE RECRUTEMENT	-15 132	-28 700	-74 406	-19 576	-19 842	-32 172	-61 119	-61 917	-62 714	-375 577
622100 MANAGER DE TRANSITION	-445 773									-445 773
622200 HONORAIRES JURIDIQUES	-32 575	-32 575								-65 150
622800 HONORAIRES DIVERS	-680 880	-1 029 871	-90 166	-50 918	-51 682	-52 457	-53 244	-54 043	-54 854	-2 118 116
623000 PUBLICITE, COMMUNICATION, IMPRIMES, ... LABO	-557 684	-2 194 820	-2 260 955	-1 806 990	-1 196 910	-1 214 864	-1 233 087	-1 251 583	-1 270 357	-12 987 250
624100 TRANSPORT SUR ACHATS LABO	-76 252	-77 396	-78 557	-79 735	-80 931	-82 145	-83 377	-84 628	-85 897	-728 918
624200 TRANSPORT SUR VENTES	-72 921	-74 015	-75 125	-76 252	-77 396	-78 557	-79 735	-80 931	-82 145	-614 932
625000 FRAIS DEPLACEMENTS ET MISSIONS	-404 991	-408 267	-371 592	-377 166	-382 824	-388 566	-394 394	-400 310	-406 315	-3 534 425
626000 FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	-31 819	-31 945	-32 072	-32 553	-33 041	-33 537	-34 040	-34 551	-35 069	-298 628
628000 SALONS PROFESSIONNELS	-201 135	-351 903	-402 681	-408 721	-414 852	-421 075	-427 391	-433 802	-440 309	-3 501 869
628100 FORMATION DU PERSONNEL	-11 349	-19 133	-49 604	-13 051	-13 228	-21 448	-40 746	-41 278	-41 809	-251 646
641100 MASSE SALARIALE PRODUCTION	-204 695	-770 264	-968 483	-1 172 244	-1 381 630	-1 713 348	-2 329 869	-2 963 344	-3 614 027	-15 117 903
641200 MASSE SALARIALE COMMERCIAUX	-1 130 164	-1 228 444	-1 245 071	-1 261 947	-1 279 076	-1 296 463	-1 314 109	-1 332 021	-1 350 201	-11 437 497
641300 MASSE SALARIALE ADMINISTRATIF	-14 919	-15 143	-15 370	-15 601	-15 835	-16 072	-16 313	-16 558	-16 807	-142 619
651000 REDEVANCES	-95 077	-95 077	-95 077	-96 503						-381 733
Total Charges d'exploitation (détail annexe jointe)	-4 756 928	-7 676 325	-6 282 396	-5 968 132	-5 564 490	-6 082 330	-7 021 957	-8 001 160	-9 101 413	-60 455 130
Taux de charges d'exploitation	1475%	1172%	454%	212%	98%	53%	48%	45%	41%	78%
Résultat d'exploitation	-4 624 657	-7 407 815	-5 714 610	-4 815 527	-3 224 701	-1 332 559	-995 686	-661 161	-28 776 716	
761000 PRODUITS FINANCIERS										
661000 CHARGES FINANCIERS										
Résultat financier										
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-4 624 657	-7 407 815	-5 714 610	-4 815 527	-3 224 701	-1 332 559	-995 686	-661 161	-28 776 716	
771000 PRODUITS EXCEPTIONNELS										
671000 CHARGES EXCEPTIONNELLES										
Résultat exceptionnel										
RESULTAT NET	-4 624 657	-7 407 815	-5 714 610	-4 815 527	-3 224 701	-1 332 559	-995 686	-661 161	-28 776 716	

6. ANNEXES

Annexe 1 : Extrait de la lettre de mission de l'expert-comptable : Nature et limites des travaux

Nos travaux consisteront à vous assister dans l'élaboration des informations financières prévisionnelles de 2024 à 2036, durée estimée pour atteindre le seuil de rentabilité dans le cadre du litige de la société avec les assureurs.

Conditions de réalisation :

- rassembler les hypothèses établies par vos soins pour les prendre en compte dans l'établissement des comptes prévisionnels ;
- traduction comptable de vos hypothèses ;
- présenter cette traduction comptable sous la forme requise par ses destinataires.

Notre étude se limitera à la présentation d'informations financières prévisionnelle relatives à l'exploitation. Les investissements ne seront pas incorporés à cette étude, ainsi que les éléments rattachés à ceux-ci (dotations aux amortissements et provisions pour dépréciations notamment). De ce fait, nous ne tiendrons pas compte du coût de la reconstruction des biens immobiliers et du matériel d'exploitation.

Se référer à la lettre de mission de l'expert-comptable pour connaître l'intégralité de la nature et des limites des travaux effectués.

PROJET

Annexe 2 : Détail des postes de charges de la phase 1

PROJET

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT MISE EN PRODUCTION DU PREMIER KILO
HORS ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

Code	Comptes	Année	2024	2025	2026	2027	Total
		Taux d'indexation :		1,50%	1,50%	1,50%	2024 - 2027
		* salaires selon convention collective industrie charcuterie du 24 janvier 2022.					-
		Année 2024					-
24-1	641300	Rémunération du conseil de surveillance (JCA, JF, GD) , comité de pilotage + 45% de charges sociales	120 000	120 000	120 000	120 000	480 000
24-2	622100	Manager de transition avec son équipe (devis M2I du 06/2023)	420 000	426 300	432 695	439 185	1 718 179
24-3	613200	Location espace bureau pour 6 personnes 24.000€/an + charges + frais d'agence	24 000	24 360	24 725	25 096	98 182
24-4	606400	Achats matériels de bureau pour le personnel (budget mobilier + informatique estimé à 2,500 € par personne)	5 000	10 150	5 150	5 227	25 527
24-5	622000	Cabinet de recrutement 1 assistant administratif 10% du salaire	3 000				3 000
24-6	641300	Rémunération 1 assistant administratif 30.000 €/an brut + 45% de charges sociales	43 500	44 153	44 815	45 487	177 954
		<u>Création de la Direction industrielle</u>					-
24-7	622000	Cabinet de recrutement pour le poste de Directeur industriel expérimenté 20% du salaire.	21 800				21 800
24-8	641300	Rémunération du Directeur Industriel (ingénieur Agro-alimentaire, Process, Études-Prix, industrialisation, Production, Méthode, Travaux) 109.000 € /an brut + 45% de charges sociales	158 050	160 421	162 827	165 269	646 567
24-9	625000	Frais de missions du Directeur Industriel budget 20.000 €/an	20 000	20 300	20 605	20 914	81 818
24-10	622200	Honoraires avocats	5 000 000				5 000 000
		Année 2025					-
		<u>Création d'une Direction Générale</u>					-
25-1	622000	Cabinet de recrutement d'un directeur général expérimenté 20% du salaire		26 400			26 400
25-2	641300	Rémunération du Directeur Général (FXT) 132 000 € /an brut + 45% de charges sociales					-
25-3	625000	Frais de missions du DG 20.000 €/an		20 000	20 300	20 605	60 905
25-4	628100	Frais de formation spécifique produit 10 % du salaire					-
		<u>Création du service R&D Laboratoire d'essais recettes et procédures</u>					-
25-5	622000	Cabinet de recrutement pour le poste de technicien de mise au point pré-industrielle des produits 20% du salaire		8 453			8 453
25-6	641300	Rémunération du technicien expérimenté niveau IX Coeff 400 42.263 €/ an brut + 45% de charges sociales		61 281	62 201	63 134	186 615
25-7	215400	Investissement dans un banc d'essais (mini matériels de charcuterie) budget 100.000 €		PM			-
25-8	613200	Location des locaux réfrigérés 3.000 € TTC/mois + charges + frais d'agence		30 000	30 450	30 907	91 357
25-9	606300	Achats Matières premières, produits nettoyage, autres destinés aux laboratoires d'essais budget 50.000€/an (2026 à 2029).		50 000	50 750	51 511	152 261
25-10	213100	Coût de construction des bâtiments actualisés 2023 = 15.754.887,91 €. + Obligations nouvelles de construction = 3.854.475,89 €. + Déprédations divers du site (temps, déprédations) = 692.860 € (actualisation 2025 non inclus)		PM			-
25-11	628000	2025-2026-2027-2028-2029-2030-2031 Coûts de colloques et séminaires professionnels: 4 séminaires par an pour 6 cadres afin d'actualiser leurs connaissances : 36.000 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%		46 908	47 612	48 326	142 845
25-12	624100	2025-2026-2027-2028-2029-2030-2031 Coûts de transports sur achats du laboratoire d'essais : seront plus élevés car les franco de port ne seront pas atteints au redémarrage de l'activité : 55.964 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%		72 921	74 015	75 125	222 061
25-13	622800	2025 Coûts d'études d'état des lieux du marché en France et à l'export 1.080.000 € HT IPSOS du 13 mars 2007 pièce 658. Attention ces chiffres datent de 2007 ils sont à actualiser avec un coefficient de 30,30%		1 407 240			1 407 240
25-14	622800	2025-2026-2027-2028 Coûts ERP : budget 200.000 € en 4 ans		50 000	50 000	50 000	150 000
		Démarrage de la construction					-

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT MISE EN PRODUCTION DU PREMIER KILO
HORS ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

Code	Comptes	Année	2024	2025	2026	2027	Total
		Taux d'indexation :		1,50%	1,50%	1,50%	2024 - 2027
		Année 2026					-
		<u>Création du service Qualité et Gestion des Risques</u>					-
26-1	622000	Cabinet de recrutement pour le poste de responsable qualité et gestion des risques expérimenté 20% du salaire.			15 000		15 000
26-2	641300	Rémunération du poste Qualité et Gestion des Risques et évaluation performance et éthique (vétérinaire) 75.000 €/an brut + 45% de charges sociales			108 750	110 381	219 131
		<u>Création du service Administratif et Financier</u>					-
26-3	622000	Cabinet de recrutement du responsable administratif financier 20% du salaire.			18 400		18 400
26-4	641300	Rémunération du directeur administratif et Financier 92.000€/an brut (comptabilité, informatique, contrôle de gestion, stratégie, paie, administration du personnel). + 45% de charges sociales			133 400	135 401	268 801
26-5	218200	Achat des équipements (matériels, logiciels, etc)					-
		<u>Création du service Commercial France</u>					-
26-6	622000	Cabinet de recrutement pour le poste Directeur Commercial et Marketing France 20% du salaire.			20 000		20 000
26-7	641300	Rémunération du Directeur Commercial et Marketing France 100.000€/an brut + 45% de charges sociales			145 000	147 175	292 175
26-8	625000	Frais déplacement, hébergement, repas, missions/réceptions. Budget 50.000€/an			50 000	50 750	100 750
26-9	628000	Salons professionnels, stands de présentation produits + 3 intérimaires (les coûts des 2 directeurs France et export sont déjà intégrés dans les autres postes de dépenses) SIAL, ANUGA, SEAFOOD, FIRA, TAVOLA, SAGA, FERCATUR, FIERA LISBOA, FINE FOOD FAIRE, Salons régionaux en France. Budget 2028 = 150.000 €, Budget 2029 = 300.000 €, Budget 2030 = 350.000 €, Budgets pour chaque année 2031, 2032, 2033, 2034 = 350.000 €					-
		<u>Création du service Commercial Export (avec 1 agent pour chacun des 18 pays étrangers)</u>					-
26-10	622000	Cabinet de recrutement pour le poste Directeur Commerciale Export 20% du salaire.			19 000		19 000
26-11	641300	Rémunération du Directeur commerciale Export 95.000€/an brut + 45% de charges sociales			137 750	139 816	277 566
26-12	625000	Frais déplacement, hébergement, repas, missions/réceptions. Budget 100.000€/an			100 000	101 500	201 500
26-13	622000	Cabinets de recrutement pour recruter 18 représentants étrangers, 20% 30% et plus du salaire perçu pendant 2 ans Budget = 54.000 €			54 000		54 000
26-14	641200	Chiffrage des coûts de rémunération et frais annuelles d'un représentant par pays en 2029 et 2030 Budget 5.000 € x 18 pays = 90.000 €. Pour les années 2029 et suivantes, l'export représente 30% du tonnage commercialisé, les rémunérations et frais suivent les objectifs de tonnages. De 2031 à 2035 = 90.000 € + 6% sur le CA de l'entreprise.					-
26-15	622800	2026 Coûts de conception des étiquettes : il faut recréer l'ensemble des 200 modèles existant avant sinistre : 43.200 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%			56 290		56 290
26-16	622800	2026 Coûts de création des emballages cartons : il faut recréer l'ensemble des 200 modèles existant avant sinistre : 180.000 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%			234 540		234 540
26-17	622800	2026 Coûts de création des contenants : il faut recréer l'ensemble des 100 modèles de contenants et ceux des verrines avant sinistre : 150.000 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%			195 450		195 450

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT MISE EN PRODUCTION DU PREMIER KILO
HORS ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

Code	Comptes	Année	2024	2025	2026	2027	Total
		Taux d'indexation :		1,50%	1,50%	1,50%	2024 - 2027
26-18	215400	2026 Coûts de création des moules de fabrication et de cuisson : il faut recréer l'ensemble des 50 modèles existant avant sinistre : 500.000 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%			PM		-
26-19	622800	2026-2027-2028 Coûts liés à l'élaboration du manuel HACCP (avant sinistre il était rédigé en 676 pages) : budget 70.000 € en 3 ans			23 333	23 333	46 667
26-20	622800	2026-2027-2028 Coûts liés à l'élaboration du système qualité (avant sinistre il était rédigé en 540 pages) : budget 70.000 € en 3 ans			23 333	23 333	46 667
26-21	623000	2026-2027-2028-2029-2030-2031-2032-2031 Coûts de démarche classique et obligatoire en marketing pour accélérer le démarrage, et commercer plus vite à obtenir des effets de seuils de rentabilité 2.741 KE (année 1 200 K€, année 2 290 K€, année 3 410 K€, année 4 295K€, année 5 340 K€, année 6 366 K€, année 7 350 K€, année 8 490 K€) en 8 ans budget chiffré en avril 2007 par DDB pièce 656. Attention ces chiffres datent de 2007 ils sont actualiser 2023 avec un coefficient de 30,30%			260 600	377 870	638 470
26-22	622800	2026_2027-2028-2029 Coûts de certification ISO (AFNOR-APAVE-DEKRA-ECOCERT) études écriture des procédures qualité et recettes : 1.314.000 € en 4 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%			428 036	428 036	856 071
26-23	622800	2026-2027-2028-2029-2030-2031 Coûts d'assistance des Chambres de Commerces Françaises au Portugal, en Allemagne, en Autriche, en Roumanie, en Suède, au Danemark, en Finlande, en Suisse, en Angleterre, en Ireland, en Hollande, en Belgique pour l'aide au recrutement d'agents commerciaux : 32.659 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%			42 555	43 193	85 748
26-24	622800	2026-2027 Coûts liés à l'obtention de l'agrément sanitaire CEE : budget 50.000€ en 2 ans			25 000	25 000	50 000
		Année 2027					-
		<u>Création du service Maintenance</u>					-
27-1	622000	Cabinet de recrutement pour le service Maintenance industrielle 15 % des deux salaires				9 681	9 681
27-2	641100	Rémunération 1 agent de maitrise responsable maintenance 38.141 €/an brut + 45% de charges sociales				55 304	55 304
27-3	641100	Rémunération 1 technicien de maintenance des équipements 26.400€/an brut + 45% de charges sociales				38 280	38 280
27-4	628100	Formation 10% des deux salaires				6 454	6 454
		Réception des ouvrages.					-
		Installation des équipements.					-
27-5	215400	Coûts des machines + équipements actualisés en 2023 = 10.158.528,80 €				PM	-
27-6	622800	Coûts de recherche et d'identification graphique de tous les documents internes et externes : budget 50.000 €				50 000	50 000
27-7	625000	2027-2028-2029 Frais de déplacement des personnels cadre et maitrise de production et maintenance SAPAR détachés chez les constructeurs de matériels (non pris en charge par les fournisseurs) pendant plusieurs jours à la conduite ou à l'entretien des machines complexes sur le plan technologique buget 40.000 € / an				40 000	40 000
27-8	623000	2027-2028-2029-2030-2031 Coûts de télécommunication : seront plus élevés pour atteindre plus rapidement les objectifs de ventes : 90.000 € en 5 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%				23 454	23 454

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT MISE EN PRODUCTION DU PREMIER KILO
HORS ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

<i>Code</i>	<i>Comptes</i>	<i>Année</i>	2024	2025	2026	2027	Total
		<i>Taux d'indexation :</i>		<i>1,50%</i>	<i>1,50%</i>	<i>1,50%</i>	2024 - 2027
27-9	626000	2027-2028-2029-2030-2031 Coûts postaux : seront plus élevés pour atteindre plus rapidement les objectifs de ventes : 90.000 € en 5 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%				23 454	23 454
27-10	622800	2027 Coûts de recherche et d'identification graphique de tous les documents : budget 50.000 €				50 000	50 000
		Total annuel	5 815 350	2 578 886	3 236 580	3 063 202	14 694 018
		Total cumulé	5 815 350	8 394 236	11 630 816	14 694 018	

PROJET

Annexe 3 : Détail des postes de charges de la phase 2

PROJET

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT D'ATTEINDRE LE SEUIL DE RENTABILITE
HORS INVESTISSEMENTS IMMOBILIERS, MATERIELS INDUSTRIELS ET ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

Code	Comptes	Année										Total 2028 - 2036
		2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036		
		Taux d'indexation : 1,50%										
		* salaires selon convention collective industrie charcuterie du 24 janvier 2022.										-
		Année 2024										-
24-1	641300	Rémunération du conseil de surveillance (JCA, JF, GD) , comité de pilotage + 45% de charges sociales	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000	1 080 000
24-2	622100	Manager de transition avec son équipe (devis M2I du 06/2023)	445 773									445 773
24-3	613200	Location espace bureau pour 6 personnes 24.000€/an + charges + frais d'agence	25 473	25 855								51 328
24-4	606400	Achats matériels de bureau pour le personnel (budget mobilier + informatique estimé à 2,500 € par personne)	5 306	5 385	5 466	5 548	5 631	5 716	5 801	5 888	5 977	50 719
24-5	622000	Cabinet de recrutement 1 assistant administratif 10% du salaire										-
24-6	641300	Rémunération 1 assistant administratif 30.000 €/an brut + 45% de charges sociales	46 169	46 862	47 565	48 278	49 002	49 737	50 484	51 241	52 009	441 348
		Création de la Direction industrielle										-
24-7	622000	Cabinet de recrutement pour le poste de Directeur industriel expérimenté 20% du salaire.										-
24-8	641300	Rémunération du Directeur Industriel (ingénieur Agro-alimentaire, Process, Études-Prix, industrialisation, Production, Méthode, Travaux) 109.000 €/an brut + 45% de charges sociales	167 749	170 265	172 819	175 411	178 042	180 713	183 423	186 175	188 967	1 603 564
24-9	625000	Frais de missions du Directeur Industriel budget 20.000 €/an	21 227	21 546	21 869	22 197	22 530	22 868	23 211	23 559	23 912	202 919
24-10	622200	Honoraires avocats										-
		Année 2025										-
		Création d'une Direction Générale										-
25-1	622000	Cabinet de recrutement d'un directeur général expérimenté 20% du salaire										-
25-2	641300	Rémunération du Directeur Général (FXT) 132 000 €/an brut + 45% de charges sociales	191 400	194 271	197 185	200 143	203 145	206 192	209 285	212 424	215 611	1 829 656
25-3	625000	Frais de missions du DG 20.000 €/an	20 914	21 227	21 546	21 869	22 197	22 530	22 868	23 211	23 559	199 920
25-4	628100	Frais de formation spécifique produit 10 % du salaire										-
		Création du service R&D laboratoire d'essais recettes et procédures										-
25-5	622000	Cabinet de recrutement pour le poste de technicien de mise au point pré-industrielle des produits 20% du salaire										-
25-6	641300	Rémunération du technicien expérimenté niveau IX Coeff 400 42.263 €/an brut + 45% de charges sociales	64 081	65 042	66 017	67 008	68 013	69 033	70 068	71 120	72 186	612 568
25-7	215400	Investissement dans un banc d'essais (mini matériels de charcuterie) budget 100.000 €										-
25-8	613200	Location des locaux réfrigérés 3.000 € TTC/mois + charges + frais d'agence	31 370	31 841								63 211
25-9	606300	Achats Matières premières, produits nettoyage, autres destinés aux laboratoires d'essais budget 50.000€/an (2026 à 2029).	52 284	53 068	53 864	54 672	55 492	56 325	57 169	58 027	58 897	499 799
25-10	213100	Coût de construction des bâtiments actualisés 2023 = 15.754.887,91 €. + Obligations nouvelles de construction = 3.854.475,89 €. + Déprédations divers du site (temps, déprédations) = 692.860 € (actualisation 2025 non inclus)										-
25-11	628000	2025-2026-2027-2028-2029-2030-2031 Coûts de colloques et séminaires professionnels: 4 séminaires par an pour 6 cadres afin d'actualiser leurs connaissances : 36.000 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%	49 051	49 786	50 533	51 291	52 061	52 842	53 634	54 439	55 255	468 892
25-12	624100	2025-2026-2027-2028-2029-2030-2031 Coûts de transports sur achats du laboratoire d'essais : seront plus élevés car les franco de port ne seront pas atteints au redémarrage de l'activité : 55.964 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%	76 252	77 396	78 557	79 735	80 931	82 145	83 377	84 628	85 897	728 918
25-13	622800	2025 Coûts d'études d'état des lieux du marché en France et à l'export 1.080.000 € HT IPSOS du 13 mars 2007 pièce 658. Attention ces chiffres datent de 2007 ils sont à actualiser avec un coefficient de 30,30%										-
25-14	622800	2025-2026-2027-2028 Coûts ERP : budget 200.000 € en 4 ans	50 000									50 000
		Démarrage de la construction										-
		Année 2026										-
		Création du service Qualité et Gestion des Risques										-
26-1	622000	Cabinet de recrutement pour le poste de responsable qualité et gestion des risques expérimenté 20% du salaire.										-
26-2	641300	Rémunération du poste Qualité et Gestion des Risques et évaluation performance et éthique (vétérinaire) 75.000 €/an brut + 45% de charges sociales	112 037	113 718	115 423	117 155	118 912	120 696	122 506	124 344	126 209	1 070 999
		Création du service Administratif et Financier										-
26-3	622000	Cabinet de recrutement du responsable administratif financier 20% du salaire.										-
26-4	641300	Rémunération du directeur administratif et Financier 92.000€/an brut (comptabilité, informatique, contrôle de gestion, stratégie, paie, administration du personnel). + 45% de charges sociales	137 432	139 493	141 586	143 710	145 865	148 053	150 274	152 528	154 816	1 313 758
26-5	218200	Achat des équipements (matériels, logiciels, etc)										-
		Création du service Commercial France										-
26-6	622000	Cabinet de recrutement pour le poste Directeur Commercial et Marketing France 20% du salaire.										-
26-7	641300	Rémunération du Directeur Commercial et Marketing France 100.000€/an brut + 45% de charges sociales	149 383	151 623	153 898	156 206	158 549	160 928	163 341	165 792	168 278	1 427 998
26-8	625000	Frais déplacement, hébergement, repas, missions/réceptions. Budget 50.000€/an	51 511	52 284	53 068	53 864	54 672	55 492	56 325	57 169	58 027	492 413

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT D'ATTEINDRE LE SEUIL DE RENTABILITE
HORS INVESTISSEMENTS IMMOBILIERS, MATERIELS INDUSTRIELS ET ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

Code	Comptes	Année										Total 2028 - 2036
		2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036		
Taux d'indexation :		1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%		
26-9	628000	Salons professionnels, stands de présentation produits + 3 intérimaires (les coûts des 2 directeurs France et export sont déjà intégrés dans les autres postes de dépenses) SIAL, ANUGA, SEAFOD, FIRA, TAVOLA, SAGA, FERCATUR, FIERA LISBOA, FINE FOOD FAIRE, Salons régionaux en France. Budget 2028 = 150.000 €. Budget 2029 = 300.000 €, Budget 2030 = 350.000 €, Budgets pour chaque année 2031, 2032, 2033, 2034 = 350.000 €										3 013 048
		<u>Création du service Commercial Export (avec 1 agent pour chacun des 18 pays étrangers)</u>										-
26-10	622000	Cabinet de recrutement pour le poste Directeur Commerciale Export 20% du salaire.										-
26-11	641300	Rémunération du Directeur commerciale Export 95.000€ /an brut + 45% de charges sociales										1 356 598
26-12	625000	Frais déplacement, hébergement, repas, missions/réceptions. Budget 100.000€/an										984 826
26-13	622000	Cabinets de recrutement pour recruter 18 représentants étrangers, 20% 30% et plus du salaire perçu pendant 2 ans Budget = 54.000 €										-
26-14	641200	Chiffage des coûts de rémunération et frais annuelles d'un représentant par pays en 2029 et 2030 Budget 5.000 € x 18 pays = 90.000 €. Pour les années 2029 et suivantes, l'export représente 30% du tonnage commercialisé, les rémunérations et frais suivent les objectifs de tonnages. De 2031 à 2035 = 90.000 € + 6% sur le CA de l'entreprise.										3 197 916
26-15	622800	2026 Coûts de conception des étiquettes : il faut recréer l'ensemble des 200 modèles existant avant sinistre : 43.200 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										-
26-16	622800	2026 Coûts de création des emballages cartons : il faut recréer l'ensemble des 200 modèles existant avant sinistre : 180.000 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										-
26-17	622800	2026 Coûts de création des contenants : il faut recréer l'ensemble des 100 modèles de contenants et ceux des verrines avant sinistre : 150.000 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										-
26-18	215400	2026 Coûts de création des moules de fabrication et de cuisson : il faut recréer l'ensemble des 50 modèles existant avant sinistre : 500.000 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										-
26-19	622800	2026-2027-2028 Coûts liés à l'élaboration du manuel HACCP (avant sinistre il était rédigé en 676 pages) : budget 70.000 € en 3 ans										23 333
26-20	622800	2026-2027-2028 Coûts liés à l'élaboration du système qualité (avant sinistre il était rédigé en 540 pages) : budget 70.000 € en 3 ans										23 333
26-21	623000	2026-2027-2028-2029-2030-2031-2032-2031 Coûts de démarche classique et obligatoire en marketing pour accélérer le démarrage, et commercer plus vite à obtenir des effets de seuils de rentabilité 2.741 KE (année 1 200 KE, année 2 290 KE, année 3 410 KE, année 4 295KE, année 5 340 KE, année 6 366 KE, année 7 350 KE, année 8 490 KE) en 8 ans budget chiffré en avril 2007 par DDB pièce 656. Attention ces chiffres datent de 2007 ils sont actualiser 2023 avec un coefficient de 30,30%										4 332 495
26-22	622800	2026 2027-2028-2029 Coûts de certification ISO (AFNOR-APAVE-DEKRA-ECOCERT) études écriture des procédures qualité et recettes : 1.314.000 € en 4 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										856 071
26-23	622800	2026-2027-2028-2029-2030-2031 Coûts d'assistance des Chambres de Commerces Françaises au Portugal, en Allemagne, en Autriche, en Roumanie, en Suède, au Danemark, en Finlande, en Suisse, en Angleterre, en Ireland, en Hollande, en Belgique pour l'aide au recrutement d'agents commerciaux : 32.659 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										419 090
26-24	622800	2026-2027 Coûts liés à l'obtention de l'agrément sanitaire CEE : budget 50.000€ en 2 ans										-
		Année 2027										-
		<u>Création du service Maintenance</u>										-
27-1	622000	Cabinet de recrutement pour le service Maintenance industrielle 15 % des deux salaires										-
27-2	641100	Rémunération 1 agent de maitrise responsable maintenance 38.141 €/an brut + 45% de charges sociales										536 604
27-3	641100	Rémunération 1 technicien de maintenance des équipements 26.400€/an brut + 45% de charges sociales										371 420
27-4	628100	Formation 10% des deux salaires										-
		<u>Réception des ouvrages.</u>										-
		<u>Installation des équipements.</u>										-
27-5	215400	Coûts des machines + équipements actualisés en 2023 = 10.158.528,80 €										-
27-6	622800	Coûts de recherche et d'identification graphique de tous les documents internes et externes : budget 50.000 €										-

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT D'ATTEINDRE LE SEUIL DE RENTABILITE
HORS INVESTISSEMENTS IMMOBILIERS, MATERIELS INDUSTRIELS ET ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

Code	Comptes	Année										Total 2028 - 2036
		2028 1,50%	2029 1,50%	2030 1,50%	2031 1,50%	2032 1,50%	2033 1,50%	2034 1,50%	2035 1,50%	2036 1,50%		
27-7	625000	2027-2028-2029 Frais de déplacement des personnels cadre et maîtrise de production et maintenance SAPAR détachés chez les constructeurs de matériels (non pris en charge par les fournisseurs) pendant plusieurs jours à la conduite ou à l'entretien des machines complexes sur le plan technologique budget 40.000 € / an										80 000
27-8	623000	2027-2028-2029-2030-2031 Coûts de télécommunication : seront plus élevés pour atteindre plus rapidement les objectifs de ventes : 90.000 € en 5 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										218 662
27-9	626000	2027-2028-2029-2030-2031 Coûts postaux : seront plus élevés pour atteindre plus rapidement les objectifs de ventes : 90.000 € en 5 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										218 662
27-10	622800	2027 Coûts de recherche et d'identification graphique de tous les documents : budget 50.000 €										-
		Année 2028										-
		Création du service Fabrication										-
28-1	622000	Cabinet de recrutement du responsable de fabrication (agents de maîtrise niveau VIII Coeff 350), 20 % du salaire.										8 203
28-2	641100	Rémunération du responsable de fabrication 41.015 €/an brut. + 45% de charges sociales										568 510
28-3	628100	Formation service Fabrication aux spécificités des produits, des machines, des équipements, 15% du salaire.										6 152
		Création du service Expédition										-
28-4	622000	Cabinet de recrutement du responsable (agents de maîtrise niveau VI Coeff 320), 20 % du salaire										6 929
28-5	641100	Rémunération responsable étiquetage - stockage produits finis – préparation de commandes - expéditions 34.645 €/an brut. + 45% de charges sociales										480 215
28-6	628100	Formation service Expédition aux spécificités des produits, des machines, des équipements, 15% du salaire.										5 197
28-7	622200	2028-2029 Coûts des consultations juridiques, sur les aspects sociaux, techniques, sécuritaires, commerciaux, risques professionnels : 50.000 € en 2 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										65 150
28-8	625000	2028-2029-2030-2031 Coûts de transports du personnel : certains recrutements s'annoncent difficiles et nous aurons l'obligation d'embaucher du personnel n'habitant pas sur place : 16.676 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										207 713
28-9	625000	2028-2029-2030-2031 frais de déplacements et missions : seront plus élevés car l'équipe commerciale aura beaucoup plus de déplacements à effectuer pour atteindre plus rapidement les objectifs de ventes en France, Portugal, Allemagne, Autriche, Roumanie, Suède, Danemark, Finlande, Suisse, Angleterre, Irlande, Hollande, Belgique : 450.000 € en 4 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										1 366 634
28-10	628000	2028-2029-2030-2031 Coûts de cotisations : adhésion Gencod : 1.600 € par an . Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										19 929
28-11	626000	2028-2029-2030-2031 Coûts d'échange des données par informatique : utilisé par les GMS principalement : 6.420 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										79 966
28-12	622800	2028-2029 Coûts de traduction des documents commerciaux : des étiquettes, des plaquettes commerciales en 10 langues correspondant aux pays étrangers où SAPAR était implantée : 95.682 € en 2 ans. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										124 674
28-13	621000	2028-2029-2030-2031 frais de personnel liés à l'insuffisance d'effectif pour assurer le bon fonctionnement de l'entreprise : 2.271.836 € en 4 ans . Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										1 480 101
28-14	647000	2028-2029-2030-2031 coûts de tickets repas : certains recrutements s'annoncent difficiles, obligation d'embaucher du personnel n'habitant pas sur place, prise en charge des tickets repas pour 6 employés : 11.450 € par an . Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										142 619
28-15	651000	2028-2029-2030-2031 coûts de recherche et de dépôt de marque : correspond aux 23 marques déposées par SAPAR enregistrées auprès de l'INPI : 291.870 €. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%										381 733
28-16	622800	Création du site internet français, anglais, espagnol et portugais (hors produits) : budget 50.000 €										50 000
		Essais préindustriels des matériels de production.										-
		Adaptations des recettes du laboratoire pilote aux process industriels.										-
		Présentation des produits aux clients										-
		Commercialisation de la production 60 Tonnes										-
		Année 2029										-
29-1	622000	Cabinet de recrutement du secrétariat commercial adm/ventes 15% des salaires										8 600

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT D'ATTEINDRE LE SEUIL DE RENTABILITE
HORS INVESTISSEMENTS IMMOBILIERS, MATERIELS INDUSTRIELS ET ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

Code	Comptes	Année Taux d'indexation :	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Total 2028 - 2036
			1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	
29-2	641300	Rémunération de 2 secrétaires commerciales bilingues 28.665€ x 2 =57.330€/an brut + 45% de charges sociales		83 129	84 375	85 641	86 926	88 230	89 553	90 896	92 260	701 009
29-3	628100	Formation secrétariat commercial 10% des salaires		5 733								5 733
29-4	622000	Cabinet de recrutement du personnel de fabrication		20 101								20 101
29-5	641100	Rémunération 1 responsable salaison (niveau III Coeff 210) 25.142€/an brut + 45% de charges sociales		36 456	37 003	37 558	38 121	38 693	39 273	39 862	40 460	307 427
29-6	628100	Formation responsable salaison 10% du salaire		2 514								2 514
29-7	641100	Rémunération 1 responsable dosage (niveau III Coeff 210) 25.142€/an brut + 45% de charges sociales		36 456	37 003	37 558	38 121	38 693	39 273	39 862	40 460	307 427
29-8	628100	Formation responsable dosage 10% du salaire		2 514								2 514
29-9	641100	Rémunération 1 responsable cuissons (niveau V Coeff 260) 29.289 €/an brut + 45% de charges sociales		42 469	43 106	43 753	44 409	45 075	45 751	46 437	47 134	358 135
29-10	628100	Formation responsable cuissons 10% du salaire		2 929								2 929
29-11	641100	Rémunération 1 responsable refroidissement – glaçage – décoration (niveau III Coeff 210) 25.142€/an brut + 45% de charges sociales		36 456	37 003	37 558	38 121	38 693	39 273	39 862	40 460	307 427
29-12	628100	Formation responsable refroi 10% du salaire		2 514								2 514
29-13	641100	Rémunération 1 responsable conditionnements (niveau V Coeff 260) 29.289 €/an brut. + 45% de charges sociales		42 469	43 106	43 753	44 409	45 075	45 751	46 437	47 134	358 135
29-14	628100	Formation responsable conditionnements 10% du salaire		2 929								2 929
29-15	622800	Coûts de maintenance du site internet avec produits finalisés : budget 20.000 €		20 000	20 000	5 075	5 151	5 228	5 307	5 386	5 467	71 615
29-16	623000	2029-2030-2031 Coûts de référencement (baisse de marge) pour atteindre plus rapidement les objectifs de ventes : 2.848.000€ en 3 ans . Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%		1 236 981	1 236 981	1 255 536	637 185	646 742	656 443	666 290	676 284	7 012 444
29-17	641200	2029-2030-2031 Coûts de commissions supplémentaires pour inciter les agents commerciaux à atteindre leurs objectifs de ventes : 860.321 € en 3 ans + 45% de charges sociales. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%		373 666	373 666	379 271	384 960	390 735	396 596	402 544	408 583	3 110 021
29-18	623000	2029-2030-2031 Coûts du matériel commercial français et anglais (Photographies produits, plaquettes commerciale, affiches, matériels PLV, animation) : budget 150.000 en 3 ans		50 000	50 000	50 750	51 511	52 284	53 068	53 864	54 672	416 150
29-19	622800	2029-2030 Coûts liés à l'agrément sanitaire des armées : budget 25.000 € en 2 ans		12 500	12 500							25 000
29-20	622800	2029-2030-2031 Coûts liés aux agréments sanitaires spécifiques Angleterre, Suisse, USA, Brésil : budget 50.000 € par pays en 3 ans		12 500	12 500							25 000
29-21	622800	2029 Coûts de recherches de distributeurs au Portugal : budget 50.000€		50 000								50 000
29-22	622800	2029 Coûts de recherches de distributeurs en Autriche : budget 50.000 €		50 000								50 000
29-23	622800	2029 Coûts de recherches de distributeurs en Allemagne : budget 50.000 €		50 000								50 000
29-24	622800	2029 Coûts de recherches de distributeurs en Scandinavie (Danemark, Suède, Finlande) : budget 50.000 € par pays		150 000								150 000
29-25	622800	2029 Coûts de recherches de distributeurs en Suisse : budget 50.000 €		50 000								50 000
29-26	622800	2029 Coûts de recherches de distributeurs en Roumanie : budget 50.000€		50 000								50 000
29-27	622800	2029 Coûts de recherches de distributeurs au Liban : budget 50.000 €		50 000								50 000
29-28	624200	2029-2030-2031 Coûts de transports sur ventes : seront plus élevés car les quantités livrées aux clients seront moins importantes au redémarrage et auront un coût de transport plus élevé : 55.964 € par an. Attention ces chiffres datent de 2007, ils sont actualisés en 2023 avec un coefficient de 30,30%		72 921	74 015	75 125	76 252	77 396	78 557	79 735	80 931	614 932
29-29	641100	10 opérateurs de fabrication (niveau III Coeff 190) 23.621€/an x 10= 236.210 € + 45% de charges sociales		368 192	373 715	379 321	385 011	390 786	396 648	402 597	408 636	3 104 907
29-30	623000	2030-2031 Coûts publicitaires liés à l'information des clients et fournisseurs, sur le retour en activité après 23 années d'interruption de production en vue de rétablir la notoriété des les éléments du fonds de commerce SAPAR (nom commercial, enseigne etc). budget 500.000 € par an		500 000	507 500							1 007 500
		Commercialisation de la production 120 Tonnes										-
		Année 2030										-
30-1	622000	Cabinet de recrutement des personnels de fabrication 15 % du salaire.			74 406							74 406
30-2	641100	+5 opérateurs de fabrication (niveau III Coeff 190) 23.621€/an x 5= 118.105 € + 45% de charges sociales			186 665	189 465	192 307	195 192	198 119	201 091	204 108	1 366 946
30-3	628100	Formation 10 % des salaires.			49 604							49 604
		Commercialisation de la production 250 Tonnes										-
		Année 2031										-
31-1	622000	Cabinet de recrutement des personnels de fabrication 15 % du salaire.				19 576						19 576
31-2	641100	+5 opérateurs de fabrication (niveau III Coeff 190) 23.621€/an x 5= 118.105 € + 45% de charges sociales				189 234	192 072	194 953	197 878	200 846	203 858	1 178 841
31-3	628100	Formation 10 % des salaires.				13 051						13 051
		Commercialisation de la production 500 Tonnes										-
		Année 2032										-
32-1	622000	Cabinet de recrutement des personnels de fabrication 15 % du salaire.					19 842					19 842
32-2	641100	+5 opérateurs de fabrication (niveau III Coeff 190) 23.621€/an x 5= 118.105 € + 45% de charges sociales					191 803	194 680	197 600	200 564	203 572	988 218
32-3	628100	Formation 10 % des salaires.					13 228					13 228
		Commercialisation de la production 1000 Tonnes										-
		Année 2033										-
33-1	622000	Cabinet de recrutement des personnels de fabrication 15 % du salaire.						32 172				32 172
33-2	641100	+8 opérateurs de fabrication (niveau III Coeff 190) 23.621€/an x 8= 188.968 € + 45% de charges sociales						310 994	315 659	320 394	325 200	1 272 247
33-3	628100	Formation 10 % des salaires.						21 448				21 448

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION AVANT D'ATTEINDRE LE SEUIL DE RENTABILITE
 HORS INVESTISSEMENTS IMMOBILIERS, MATERIELS INDUSTRIELS ET ELEMENTS CONSTITUTIFS DE LA MARGE BRUTE

Code	Comptes	Année										Total 2028 - 2036
		2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036		
		Taux d'indexation : 1,50%										
		Commercialisation de la production 2000 Tonnes										
		Année 2034										
34-1	622000							61 119				61 119
34-2	641100							590 820	599 683	608 678		1 799 181
34-3	628100							40 746				40 746
		Commercialisation de la production 2500 Tonnes										
		Année 2035										
35-1	622000								61 917			61 917
35-2	641100								598 527	607 505		1 206 031
35-3	628100								41 278			41 278
		Commercialisation de la production 3000 Tonnes										
		Année 2036										
36-1	622000									62 714		62 714
36-2	641100									606 233		606 233
36-3	628100									41 809		41 809
		Commercialisation de la production 3665 Tonnes										
		4 756 928	7 676 325	6 282 396	5 968 132	5 564 490	6 082 330	7 021 957	8 001 160	9 101 413		60 455 130
	Total annuel	4 756 928	7 676 325	6 282 396	5 968 132	5 564 490	6 082 330	7 021 957	8 001 160	9 101 413		60 455 130
	Total cumulé	4 756 928	12 433 253	18 715 648	24 683 780	30 248 270	36 330 600	43 352 557	51 353 718	60 455 130		

PROJET