AL Arnaud Leclerc
Expert-comptable

Dossier de clôture 2025

Boulangerie Saint-Fiacre SARL · comptes annuels, grand livre, banque et justificatifs

08 documents

RÉFÉRENCE

CL-2025-SF

DATE

2026-01-14

PRÉPARÉ PAR

Cabinet Arnaud Leclerc

Arnaud Leclerc · 01 99 00 41 27 · contact@cabinet-leclerc.example

Sommaire

Comptes annuels 2025 **3**

Grand livre 2025 (extrait) **7**

Journal des ventes de décembre **11**

Rapprochement bancaire au 31/12 **12**

Facture Minoterie des Trois Moulins **15**

Facture Laiterie du Val d’Ardre **17**

Facture Emballages Pradel **18**

Facture d’intervention sur le four (scan) **19**

Comptes annuels

CL-2025-SF

AL

Cabinet Arnaud Leclerc

Expertise comptable · fiscalité · paie

7 rue des Tisserands, 45999 Bréval-sur-Loirette
01 99 00 41 27 · contact@cabinet-leclerc.example

COMPTES ANNUELS

Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025

Boulangerie Saint-Fiacre SARL · 22 place du Marché, 45999 Bréval-sur-Loirette · Mission de présentation des comptes

CHIFFRE D'AFFAIRES	RÉSULTAT NET	TRÉSORERIE AU 31/12
528 650,00 €	**38 832,00 €**	**38 650,00 €**

Bilan — actif

POSTE	BRUT	AMORT. ET DÉPR.	NET 2025
Actif immobilisé			
Fonds commercial	60 000,00 €		60 000,00 €
Installations techniques (fours, pétrins, chambre froide)	148 500,00 €	71 300,00 €	77 200,00 €
Matériel de transport	24 900,00 €	14 940,00 €	9 960,00 €
Agencements et mobilier du magasin	31 200,00 €	12 480,00 €	18 720,00 €
Dépôts et cautionnements	4 500,00 €		4 500,00 €
Total actif immobilisé			**170 380,00 €**
Actif circulant			
Stocks de matières premières	9 840,00 €		9 840,00 €
Stocks de marchandises	2 310,00 €		2 310,00 €
Créances clients	3 120,00 €		3 120,00 €
Autres créances (TVA déductible)	4 870,00 €		4 870,00 €
Disponibilités (banque et caisse)	38 650,00 €		38 650,00 €
Charges constatées d'avance	1 960,00 €		1 960,00 €
Total actif circulant			**60 750,00 €**
Total actif			**231 130,00 €**

EXEMPLE FICTIF · personnes, entreprises, adresses et montants inventés

Bilan — passif

POSTE	MONTANT 2025
Capitaux propres	
Capital social	20 000,00 €
Réserve légale	2 000,00 €
Report à nouveau	41 280,00 €
Résultat de l'exercice	38 832,00 €
Total capitaux propres	**102 112,00 €**
Dettes	
Emprunts auprès des établissements de crédit	84 600,00 €
Dettes fournisseurs	18 930,00 €
Dettes fiscales et sociales	17 268,00 €
Compte courant d'associé	6 000,00 €
Autres dettes	2 220,00 €
Total dettes	**129 018,00 €**
Total passif	**231 130,00 €**

Engagements hors bilan

Nantissement du fonds de commerce au profit de la Banque de la Loirette en garantie de l'emprunt d'équipement (capital restant dû : 84 600 €). Bail commercial de neuf ans à compter du 1er avril 2021, loyer annuel de 28 800 € hors taxes.

Compte de résultat

POSTE	2025	2024
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	41 200,00 €	38 728,00 €
Production vendue (pain, viennoiserie, pâtisserie)	486 300,00 €	464 417,00 €
Autres produits de gestion courante	1 150,00 €	920,00 €
Total des produits d'exploitation	**528 650,00 €**	**504 065,00 €**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	18 400,00 €	17 112,00 €
Variation de stock de marchandises	-350,00 €	210,00 €
Achats de matières premières	132 900,00 €	122 268,00 €
Variation de stock de matières premières	620,00 €	-480,00 €
Autres achats et charges externes	71 480,00 €	69 336,00 €
Impôts, taxes et versements assimilés	6 940,00 €	6 801,00 €
Salaires et traitements	168 200,00 €	159 790,00 €
Charges sociales	52 140,00 €	49 533,00 €
Dotations aux amortissements	27 860,00 €	28 417,00 €
Autres charges	1 210,00 €	1 089,00 €
Résultat d'exploitation	**49 250,00 €**	**49 989,00 €**
Produits financiers	40,00 €	20,00 €
Charges financières (intérêts d'emprunt)	3 180,00 €	3 562,00 €
Résultat courant avant impôt	**46 110,00 €**	**46 447,00 €**
Impôt sur les bénéfices	7 278,00 €	7 362,00 €
Résultat net de l'exercice	**38 832,00 €**	**39 085,00 €**

Les comptes ont été établis selon le plan comptable général, dans le respect des principes de prudence, de permanence des méthodes et d'indépendance des exercices. Les immobilisations sont amorties en linéaire sur leur durée d'utilisation : fours et matériel de production 10 ans, véhicule 5 ans, agencements 8 ans.

Comptabilité

CL-2025-SF

AL

Cabinet Arnaud Leclerc

Expertise comptable · fiscalité · paie

7 rue des Tisserands, 45999 Bréval-sur-Loirette
01 99 00 41 27 · contact@cabinet-leclerc.example

GRAND LIVRE

Grand livre 2025 — extrait

Boulangerie Saint-Fiacre SARL · Comptes 512000, 401100 et 606100 · édité le 14 janvier 2026

512000 — Banque de la Loirette (4e trimestre)

DATE	JNL	PIÈCE	LIBELLÉ	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01/10/2025			Solde au 1er octobre 2025			38 434,81 €
02/10/2025	BQ	PRT-10	Échéance prêt équipement n° 70412		1 950,40 €	36 484,41 €
03/10/2025	BQ	LOY-10	Loyer du magasin — SCI des Halles		2 400,00 €	34 084,41 €
05/10/2025	BQ	ENR-10	Prélèvement énergie — Énergies de la Loirette		1 424,65 €	32 659,76 €
06/10/2025	BQ	RCB-106	Remise carte bancaire — semaine	8 224,70 €		40 884,46 €
07/10/2025	BQ	RES-106	Remise d'espèces	1 191,40 €		42 075,86 €
08/10/2025	BQ	MIN-10	Virement Minoterie des Trois Moulins		8 004,17 €	34 071,69 €
12/10/2025	BQ	LAI-10	Virement Laiterie du Val d'Ardre		4 173,29 €	29 898,40 €
13/10/2025	BQ	RCB-1013	Remise carte bancaire — semaine	7 121,15 €		37 019,55 €
14/10/2025	BQ	RES-1013	Remise d'espèces	1 587,53 €		38 607,08 €
15/10/2025	BQ	TVA-10	Prélèvement TVA		2 169,92 €	36 437,16 €
15/10/2025	BQ	URS-10	Prélèvement cotisations sociales		4 231,95 €	32 205,21 €
20/10/2025	BQ	RCB-1020	Remise carte bancaire — semaine	6 418,34 €		38 623,55 €
21/10/2025	BQ	RES-1020	Remise d'espèces	1 551,62 €		40 175,17 €
27/10/2025	BQ	RCB-1027	Remise carte bancaire — semaine	6 422,01 €		46 597,18 €
28/10/2025	BQ	RES-1027	Remise d'espèces	1 179,07 €		47 776,25 €
28/10/2025	BQ	SAL-10	Virement des salaires		13 962,88 €	33 813,37 €
30/10/2025	BQ	FRB-10	Commissions carte et frais de tenue de compte		217,19 €	33 596,18 €
02/11/2025	BQ	PRT-11	Échéance prêt équipement n° 70412		1 950,40 €	31 645,78 €
03/11/2025	BQ	LOY-11	Loyer du magasin — SCI des Halles		2 400,00 €	29 245,78 €
05/11/2025	BQ	ENR-11	Prélèvement énergie — Énergies de la Loirette		1 511,93 €	27 733,85 €
06/11/2025	BQ	RCB-116	Remise carte bancaire — semaine	7 284,48 €		35 018,33 €
07/11/2025	BQ	RES-116	Remise d'espèces	1 785,34 €		36 803,67 €
08/11/2025	BQ	MIN-11	Virement Minoterie des Trois Moulins		7 122,17 €	29 681,50 €
12/11/2025	BQ	LAI-11	Virement Laiterie du Val d'Ardre		3 931,62 €	25 749,88 €
13/11/2025	BQ	RCB-1113	Remise carte bancaire — semaine	6 612,48 €		32 362,36 €
14/11/2025	BQ	RES-1113	Remise d'espèces	1 891,04 €		34 253,40 €
15/11/2025	BQ	TVA-11	Prélèvement TVA		2 281,13 €	31 972,27 €
15/11/2025	BQ	URS-11	Prélèvement cotisations sociales		4 233,25 €	27 739,02 €
18/11/2025	BQ	EMB-1118	Virement Emballages Pradel		789,60 €	26 949,42 €
20/11/2025	BQ	RCB-1120	Remise carte bancaire — semaine	7 652,00 €		34 601,42 €
21/11/2025	BQ	RES-1120	Remise d'espèces	1 652,93 €		36 254,35 €
27/11/2025	BQ	RCB-1127	Remise carte bancaire — semaine	8 751,78 €		45 006,13 €
28/11/2025	BQ	RES-1127	Remise d'espèces	1 700,00 €		46 706,13 €
28/11/2025	BQ	SAL-11	Virement des salaires		14 114,53 €	32 591,60 €
30/11/2025	BQ	FRB-11	Commissions carte et frais de tenue de compte		191,36 €	32 400,24 €

EXEMPLE FICTIF · personnes, entreprises, adresses et montants inventés

DATE	JNL	PIÈCE	LIBELLÉ	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
02/12/2025	BQ	PRT-12	Échéance prêt équipement n° 70412		1 950,40 €	30 449,84 €
03/12/2025	BQ	LOY-12	Loyer du magasin — SCI des Halles		2 400,00 €	28 049,84 €
05/12/2025	BQ	ENR-12	Prélèvement énergie — Énergies de la Loirette		1 521,26 €	26 528,58 €
06/12/2025	BQ	RCB-126	Remise carte bancaire — semaine	7 605,71 €		34 134,29 €
07/12/2025	BQ	RES-126	Remise d'espèces	1 918,81 €		36 053,10 €
08/12/2025	BQ	MIN-12	Virement Minoterie des Trois Moulins		7 400,73 €	28 652,37 €
12/12/2025	BQ	LAI-12	Virement Laiterie du Val d'Ardre		4 160,32 €	24 492,05 €
13/12/2025	BQ	RCB-1213	Remise carte bancaire — semaine	7 741,28 €		32 233,33 €
14/12/2025	BQ	RES-1213	Remise d'espèces	1 254,22 €		33 487,55 €
15/12/2025	BQ	TVA-12	Prélèvement TVA		2 127,29 €	31 360,26 €
15/12/2025	BQ	URS-12	Prélèvement cotisations sociales		4 368,90 €	26 991,36 €
20/12/2025	BQ	RCB-1220	Remise carte bancaire — semaine	9 808,47 €		36 799,83 €
21/12/2025	BQ	RES-1220	Remise d'espèces	1 333,84 €		38 133,67 €
27/12/2025	BQ	RCB-1227	Remise carte bancaire — semaine	12 654,40 €		50 788,07 €
28/12/2025	BQ	RES-1227	Remise d'espèces	1 645,11 €		52 433,18 €
28/12/2025	BQ	SAL-12	Virement des salaires		15 286,95 €	37 146,23 €
29/12/2025	BQ	CHQ-4471	Chèque n° 4471 — Plomberie Ravel		645,00 €	36 501,23 €
30/12/2025	BQ	CHQ-4472	Chèque n° 4472 — Imprimerie du Marché		1 180,00 €	35 321,23 €
30/12/2025	BQ	FRB-12	Commissions carte et frais de tenue de compte		197,63 €	35 123,60 €
31/12/2025	BQ	RCB-1231	Remise carte bancaire du 31 décembre	2 316,40 €		37 440,00 €

401100 — Fournisseur Minoterie des Trois Moulins

DATE	JNL	PIÈCE	LIBELLÉ	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
04/01/2025	AC	F25-1189	Facture farines et levures		7 238,22 €	7 238,22 €
04/02/2025	AC	F25-1198	Facture farines et levures		6 909,24 €	14 147,46 €
08/02/2025	BQ	MIN-2	Règlement par virement	7 238,22 €		6 909,24 €
04/03/2025	AC	F25-1207	Facture farines et levures		7 621,46 €	14 530,70 €
08/03/2025	BQ	MIN-3	Règlement par virement	6 909,24 €		7 621,46 €
04/04/2025	AC	F25-1216	Facture farines et levures		6 730,95 €	14 352,41 €
08/04/2025	BQ	MIN-4	Règlement par virement	7 621,46 €		6 730,95 €
04/05/2025	AC	F25-1225	Facture farines et levures		7 460,00 €	14 190,95 €
08/05/2025	BQ	MIN-5	Règlement par virement	6 730,95 €		7 460,00 €
04/06/2025	AC	F25-1234	Facture farines et levures		6 962,09 €	14 422,09 €
08/06/2025	BQ	MIN-6	Règlement par virement	7 460,00 €		6 962,09 €
04/07/2025	AC	F25-1243	Facture farines et levures		7 469,81 €	14 431,90 €
08/07/2025	BQ	MIN-7	Règlement par virement	6 962,09 €		7 469,81 €
04/08/2025	AC	F25-1252	Facture farines et levures		7 873,29 €	15 343,10 €
08/08/2025	BQ	MIN-8	Règlement par virement	7 469,81 €		7 873,29 €
04/09/2025	AC	F25-1261	Facture farines et levures		8 004,17 €	15 877,46 €
08/09/2025	BQ	MIN-9	Règlement par virement	7 873,29 €		8 004,17 €
04/10/2025	AC	F25-1270	Facture farines et levures		7 122,17 €	15 126,34 €
08/10/2025	BQ	MIN-10	Règlement par virement	8 004,17 €		7 122,17 €
04/11/2025	AC	F25-1279	Facture farines et levures		7 400,73 €	14 522,90 €
08/11/2025	BQ	MIN-11	Règlement par virement	7 122,17 €		7 400,73 €
04/12/2025	AC	F25-1288	Facture farines et levures		6 996,89 €	14 397,62 €

DATE	JNL	PIÈCE	LIBELLÉ	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
08/12/2025	BQ	MIN-12	Règlement par virement	7 400,73 €		6 996,89 €

606100 — Fournitures non stockables (eau, énergie)

DATE	JNL	PIÈCE	LIBELLÉ	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
05/01/2025	BQ	ENR-1	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 626,27 €		1 626,27 €
05/02/2025	BQ	ENR-2	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 428,45 €		3 054,72 €
05/03/2025	BQ	ENR-3	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 769,85 €		4 824,57 €
05/04/2025	BQ	ENR-4	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 629,21 €		6 453,78 €
05/05/2025	BQ	ENR-5	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 500,54 €		7 954,32 €
05/06/2025	BQ	ENR-6	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 683,58 €		9 637,90 €
05/07/2025	BQ	ENR-7	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 407,34 €		11 045,24 €
05/08/2025	BQ	ENR-8	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 637,39 €		12 682,63 €
05/09/2025	BQ	ENR-9	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 483,00 €		14 165,63 €
05/10/2025	BQ	ENR-10	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 424,65 €		15 590,28 €
05/11/2025	BQ	ENR-11	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 511,93 €		17 102,21 €
05/12/2025	BQ	ENR-12	Électricité et gaz — fours et chambre froide	1 521,26 €		18 623,47 €
Total 2025				**18 623,47 €**		

AL

Cabinet Arnaud Leclerc

Expertise comptable · fiscalité · paie

7 rue des Tisserands, 45999 Bréval-sur-Loirette
01 99 00 41 27 · contact@cabinet-leclerc.example

JOURNAL DES VENTES

Journal des ventes — décembre 2025

Boulangerie Saint-Fiacre SARL · Magasin fermé le lundi · tickets Z et factures aux professionnels

DATE	PIÈCE	LIBELLÉ	HT 5,5 %	TVA 5,5 %	HT 10 %	TVA 10 %	TTC
02/12/2025	Z-25-0302	Ventes comptoir (ticket Z)	2 052,61 €	112,89 €	166,13 €	16,61 €	2 348,24 €
03/12/2025	Z-25-0303	Ventes comptoir (ticket Z)	2 180,27 €	119,91 €	206,14 €	20,61 €	2 526,93 €
04/12/2025	Z-25-0304	Ventes comptoir (ticket Z)	1 578,42 €	86,81 €	350,75 €	35,08 €	2 051,06 €
05/12/2025	VT-25-311	Facture Brasserie du Pont	385,71 €	21,21 €	—	—	406,92 €
05/12/2025	Z-25-0305	Ventes comptoir (ticket Z)	2 080,58 €	114,43 €	269,09 €	26,91 €	2 491,01 €
06/12/2025	Z-25-0306	Ventes comptoir (ticket Z)	2 176,84 €	119,73 €	297,05 €	29,71 €	2 623,33 €
07/12/2025	Z-25-0307	Ventes comptoir (ticket Z)	2 137,04 €	117,54 €	347,09 €	34,71 €	2 636,38 €
09/12/2025	Z-25-0309	Ventes comptoir (ticket Z)	1 761,17 €	96,86 €	133,83 €	13,38 €	2 005,24 €
10/12/2025	Z-25-0310	Ventes comptoir (ticket Z)	1 243,20 €	68,38 €	207,95 €	20,79 €	1 540,32 €
11/12/2025	Z-25-0311	Ventes comptoir (ticket Z)	1 598,25 €	87,90 €	167,31 €	16,73 €	1 870,19 €
12/12/2025	VT-25-318	Facture Hôtel des Voyageurs	576,89 €	31,73 €	—	—	608,62 €
12/12/2025	VT-25-319	Facture Collège Jean-Rostand — restauration	696,05 €	38,28 €	—	—	734,33 €
12/12/2025	Z-25-0312	Ventes comptoir (ticket Z)	2 282,02 €	125,51 €	178,61 €	17,86 €	2 604,00 €
13/12/2025	Z-25-0313	Ventes comptoir (ticket Z)	1 290,50 €	70,98 €	158,48 €	15,85 €	1 535,81 €
14/12/2025	Z-25-0314	Ventes comptoir (ticket Z)	1 513,90 €	83,26 €	330,04 €	33,00 €	1 960,20 €
16/12/2025	Z-25-0316	Ventes comptoir (ticket Z)	1 436,75 €	79,02 €	153,20 €	15,32 €	1 684,29 €
17/12/2025	Z-25-0317	Ventes comptoir (ticket Z)	1 976,06 €	108,68 €	292,14 €	29,21 €	2 406,09 €
18/12/2025	Z-25-0318	Ventes comptoir (ticket Z)	2 090,44 €	114,97 €	211,24 €	21,12 €	2 437,77 €
19/12/2025	VT-25-327	Facture Brasserie du Pont	662,87 €	36,46 €	—	—	699,33 €
19/12/2025	Z-25-0319	Ventes comptoir (ticket Z)	1 950,26 €	107,26 €	282,79 €	28,28 €	2 368,59 €
20/12/2025	Z-25-0320	Ventes comptoir (ticket Z)	1 973,10 €	108,52 €	263,31 €	26,33 €	2 371,26 €
21/12/2025	Z-25-0321	Ventes comptoir (ticket Z)	3 826,92 €	210,48 €	167,05 €	16,70 €	4 221,15 €
23/12/2025	VT-25-334	Facture Mairie — vœux du personnel	261,93 €	14,41 €	—	—	276,34 €
23/12/2025	Z-25-0323	Ventes comptoir (ticket Z)	2 571,26 €	141,42 €	215,15 €	21,51 €	2 949,34 €
24/12/2025	Z-25-0324	Ventes comptoir (ticket Z)	3 675,73 €	202,17 €	203,31 €	20,33 €	4 101,54 €
25/12/2025	Z-25-0325	Ventes comptoir (ticket Z)	2 107,65 €	115,92 €	245,54 €	24,55 €	2 493,66 €
26/12/2025	Z-25-0326	Ventes comptoir (ticket Z)	2 173,99 €	119,57 €	330,07 €	33,01 €	2 656,64 €
27/12/2025	Z-25-0327	Ventes comptoir (ticket Z)	1 338,66 €	73,63 €	244,20 €	24,42 €	1 680,91 €
28/12/2025	Z-25-0328	Ventes comptoir (ticket Z)	2 243,54 €	123,39 €	178,85 €	17,89 €	2 563,67 €
30/12/2025	VT-25-341	Facture Hôtel des Voyageurs	362,76 €	19,95 €	—	—	382,71 €
30/12/2025	Z-25-0330	Ventes comptoir (ticket Z)	1 622,47 €	89,24 €	155,45 €	15,54 €	1 882,70 €
31/12/2025	Z-25-0331	Ventes comptoir (ticket Z)	2 976,82 €	163,72 €	247,85 €	24,79 €	3 413,18 €
Total décembre			**56 804,66 €**	**3 124,23 €**	**6 002,62 €**	**600,24 €**	**66 531,75 €**

Ventes à emporter de produits de boulangerie et pâtisserie : TVA à 5,5 %. Sandwichs et boissons à consommer immédiatement : TVA à 10 %. Les tickets Z sont rapprochés chaque semaine des remises en banque (compte 512000).

EXEMPLE FICTIF · personnes, entreprises, adresses et montants inventés

Banque

CL-2025-SF

AL

Cabinet Arnaud Leclerc

Expertise comptable · fiscalité · paie

7 rue des Tisserands, 45999 Bréval-sur-Loirette
01 99 00 41 27 · contact@cabinet-leclerc.example

RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Relevé de décembre 2025

BANQUE
Banque de la Loirette — agence de Bréval

IBAN
[redacted]

TITULAIRE
Boulangerie Saint-Fiacre SARL

BIC
[redacted]

DATE	OPÉRATION	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01/12/2025	Solde au 1er décembre			32 400,24 €
02/12/2025	Échéance prêt équipement n° 70412	1 950,40 €		30 449,84 €
03/12/2025	Loyer du magasin — SCI des Halles	2 400,00 €		28 049,84 €
05/12/2025	Prélèvement énergie — Énergies de la Loirette	1 521,26 €		26 528,58 €
06/12/2025	Remise carte bancaire — semaine		7 605,71 €	34 134,29 €
07/12/2025	Remise d'espèces		1 918,81 €	36 053,10 €
08/12/2025	Virement Minoterie des Trois Moulins	7 400,73 €		28 652,37 €
12/12/2025	Virement Laiterie du Val d'Ardre	4 160,32 €		24 492,05 €
13/12/2025	Remise carte bancaire — semaine		7 741,28 €	32 233,33 €
14/12/2025	Remise d'espèces		1 254,22 €	33 487,55 €
15/12/2025	Prélèvement TVA	2 127,29 €		31 360,26 €
15/12/2025	Prélèvement cotisations sociales	4 368,90 €		26 991,36 €
20/12/2025	Remise carte bancaire — semaine		9 808,47 €	36 799,83 €
21/12/2025	Remise d'espèces		1 333,84 €	38 133,67 €
27/12/2025	Remise carte bancaire — semaine		12 654,40 €	50 788,07 €
28/12/2025	Remise d'espèces		1 645,11 €	52 433,18 €
28/12/2025	Virement des salaires	15 286,95 €		37 146,23 €
30/12/2025	Commissions carte et frais de tenue de compte	197,63 €		36 948,60 €

EXEMPLE FICTIF · personnes, entreprises, adresses et montants inventés

AL

Cabinet Arnaud Leclerc

Expertise comptable · fiscalité · paie

7 rue des Tisserands, 45999 Bréval-sur-Loirette
01 99 00 41 27 · contact@cabinet-leclerc.example

RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Rapprochement au 31 décembre 2025

BANQUE
Banque de la Loirette — agence de Bréval

IBAN
[redacted]

TITULAIRE
Boulangerie Saint-Fiacre SARL

BIC
[redacted]

ÉLÉMENT	MONTANT
Solde du relevé bancaire au 31/12/2025	36 948,60 €
+ Remise carte bancaire du 31/12 non encore créditée	2 316,40 €
– Chèque n° 4471 émis le 29/12, non débité	-645,00 €
– Chèque n° 4472 émis le 30/12, non débité	-1 180,00 €
Solde rapproché = solde du compte 512000	**37 440,00 €**

Contrôles effectués

- Pointage de chaque opération du relevé avec le grand livre du compte 512000 ;
- remises carte rapprochées des tickets Z hebdomadaires du journal des ventes ;
- chèques n° 4471 et 4472 débités le 6 janvier 2026 (relevé de janvier consulté) ;
- écart de rapprochement : 0,00 €.

Établi par Arnaud Leclerc, le 12 janvier 2026

Vu par la gérante

Factures fournisseurs

CL-2025-SF

TM

Minoterie des Trois Moulins
Meunerie artisanale · SIRET 999 999 001 00014 (fictif)

Lieu-dit Les Trois Moulins, 45998 Saint-Aubin-d'Ardre
01 99 00 18 52 · commandes@trois-moulins.example

FACTURE

Facture n° F25-1287

Date : **04/12/2025** · Échéance : **03/01/2026** · Client n° **C-0417**

FACTURÉ À
Boulangerie Saint-Fiacre SARL
22 place du Marché
45999 Bréval-sur-Loirette

LIVRÉ À
Fournil — entrée de service
4 rue du Four, 45999 Bréval-sur-Loirette
Bon de livraison BL25-1287

DÉSIGNATION	QTÉ	PU HT	TVA	MONTANT HT
Farine de tradition T65 — sac 25 kg	40	22,90 €	5,5 %	916,00 €
Farine T55 boulangère — sac 25 kg	30	21,80 €	5,5 %	654,00 €
Farine de gruau T45 — sac 25 kg	12	27,90 €	5,5 %	334,80 €
Farine complète T150 — sac 25 kg	6	29,60 €	5,5 %	177,60 €
Farine de seigle T130 — sac 25 kg	8	29,70 €	5,5 %	237,60 €
Farine d'épeautre T70 — sac 25 kg	6	38,50 €	5,5 %	231,00 €
Levure fraîche — pain de 500 g	40	1,95 €	5,5 %	78,00 €
Sel fin de boulangerie — sac 25 kg	2	14,20 €	5,5 %	28,40 €
Malt d'orge torréfié — sac 5 kg	2	18,60 €	5,5 %	37,20 €
Mélange 5 graines — sac 5 kg	3	24,80 €	5,5 %	74,40 €
Sucre semoule — sac 25 kg	4	31,50 €	5,5 %	126,00 €
Améliorant pour viennoiserie — seau 10 kg	1	46,90 €	5,5 %	46,90 €

Total HT	2 941,90 €
TVA 5,5 % sur 2 941,90 €	161,80 €
Net à payer TTC	**3 103,70 €**

Livraison franco incluse. Farines issues de blés de la région ; fiches techniques disponibles sur demande.

Règlement par virement à 30 jours. Pénalités de retard : trois fois le taux d'intérêt légal ; indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement : 40 €. Pas d'escompte pour paiement anticipé.

EXEMPLE FICTIF · personnes, entreprises, adresses et montants inventés

LV

Laiterie du Val d'Ardre
Coopérative laitière · SIRET 999 999 002 00027 (fictif)

Route de la Coopérative, 45997 Val-d'Ardre
01 99 00 44 10 · pro@laiterie-ardre.example

FACTURE

Facture n° F-25-4410

Date : **11/12/2025** · Échéance : **10/01/2026** · Client n° **C-0417**

FACTURÉ À
Boulangerie Saint-Fiacre SARL
22 place du Marché
45999 Bréval-sur-Loirette

LIVRÉ À
Fournil — entrée de service
4 rue du Four, 45999 Bréval-sur-Loirette
Bon de livraison BL-25-4410

DÉSIGNATION	QTÉ	PU HT	TVA	MONTANT HT
Beurre de tourage 82 % — plaque 2 kg	30	17,40 €	5,5 %	522,00 €
Beurre doux — motte 5 kg	8	39,50 €	5,5 %	316,00 €
Crème liquide 35 % — bidon 5 L	10	22,30 €	5,5 %	223,00 €
Lait entier — bidon 10 L	12	9,60 €	5,5 %	115,20 €
Œufs plein air — plateau de 30	25	7,20 €	5,5 %	180,00 €
Jaunes d'œufs liquides — brique 2 L	6	11,80 €	5,5 %	70,80 €
Fromage blanc 20 % — seau 5 kg	3	16,40 €	5,5 %	49,20 €
Emmental râpé — sachet 1 kg	8	9,90 €	5,5 %	79,20 €
Mascarpone — seau 2 kg	2	19,80 €	5,5 %	39,60 €
Crème pâtissière prête à l'emploi — seau 5 kg	2	23,70 €	5,5 %	47,40 €
Livraison réfrigérée	1	15,00 €	20 %	15,00 €

Total HT	1 657,40 €
TVA 5,5 % sur 1 642,40 €	90,33 €
TVA 20 % sur 15,00 €	3,00 €
Net à payer TTC	**1 750,73 €**

Produits laitiers conservés entre 0 et 4 °C. Température relevée à la livraison : 3 °C.

Règlement par virement à 30 jours. Pénalités de retard : trois fois le taux d'intérêt légal ; indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement : 40 €. Pas d'escompte pour paiement anticipé.

EXEMPLE FICTIF · personnes, entreprises, adresses et montants inventés

EP

Emballages Pradel

Emballages alimentaires · SIRET 999 999 003 00031 (fictif)

ZA des Prés, 45996 Marcilly-la-Plaine
01 99 00 09 32 · ventes@pradel-emballages.example

FACTURE

Facture n° EP-25-0932

Date : **02/12/2025** · Échéance : **01/01/2026** · Client n° **C-0417**

FACTURÉ À

Boulangerie Saint-Fiacre SARL
22 place du Marché
45999 Bréval-sur-Loirette

LIVRÉ À

Fournil — entrée de service
4 rue du Four, 45999 Bréval-sur-Loirette
Bon de livraison BL-25-0932

DÉSIGNATION	QTÉ	PU HT	TVA	MONTANT HT
Sacs à baguette kraft — carton de 1 000	4	32,90 €	20 %	131,60 €
Sacs viennoiserie 18 × 26 — carton de 1 000	3	28,40 €	20 %	85,20 €
Boîtes pâtissières 20 cm — lot de 100	4	31,50 €	20 %	126,00 €
Boîtes pâtissières 26 cm — lot de 100	3	39,80 €	20 %	119,40 €
Boîtes à bûche 35 cm — lot de 50	4	42,60 €	20 %	170,40 €
Papier ingraissable — rame de 1 000	2	27,20 €	20 %	54,40 €
Plateaux carton or 30 cm — lot de 100	2	21,90 €	20 %	43,80 €
Rubans « Joyeuses fêtes » — bobine 100 m	6	6,40 €	20 %	38,40 €
Étiquettes allergènes — rouleau de 500	4	8,90 €	20 %	35,60 €
Gants nitrile alimentaires — boîte de 100	10	6,90 €	20 %	69,00 €
Frais de port	1	18,00 €	20 %	18,00 €

Total HT	891,80 €
TVA 20 % sur 891,80 €	178,36 €
Net à payer TTC	**1 070,16 €**

Commande de fin d'année passée le 28 novembre. Reliquat : néant.

Règlement par virement à 30 jours. Pénalités de retard : trois fois le taux d'intérêt légal ; indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement : 40 €. Pas d'escompte pour paiement anticipé.

EXEMPLE FICTIF · personnes, entreprises, adresses et montants inventés

MA

Maintenance Fours Arnoux
Dépannage et entretien de fours · SIRET 999 999 004 00045 (fictif)

5 impasse des Forges, 45999 Bréval-sur-Loirette
01 99 00 11 18 · sav@fours-arnoux.example

FACTURE

Facture n° MFA-25-118

Date : **16/12/2025** · Échéance : **31/12/2025** · Client n° **C-0417**

FACTURÉ À
Boulangerie Saint-Fiacre SARL
22 place du Marché
45999 Bréval-sur-Loirette

LIVRÉ À
Fournil — entrée de service
4 rue du Four, 45999 Bréval-sur-Loirette
Bon de livraison BL-25-118

DÉSIGNATION	QTÉ	PU HT	TVA	MONTANT HT
Déplacement technicien — zone 1	1	45,00 €	20 %	45,00 €
Main-d'œuvre — diagnostic et remplacement (heures)	2,5	62,00 €	20 %	155,00 €
Joint de porte — four à soles 3 étages	2	89,50 €	20 %	179,00 €
Sonde de température PT100	1	114,00 €	20 %	114,00 €
Résistance de voûte 3 kW	1	168,00 €	20 %	168,00 €
Nettoyage et réglage du brûleur	1	95,00 €	20 %	95,00 €
Contrôle de sécurité et rapport d'intervention	1	60,00 €	20 %	60,00 €
Remise contrat d'entretien (–10 % main-d'œuvre)	1	-15,50 €	20 %	-15,50 €

Total HT	800,50 €
TVA 20 % sur 800,50 €	160,10 €
Net à payer TTC	**960,60 €**

Intervention du 15 décembre sur le four à soles n° 2 : perte de température à l'étage supérieur. Pièces remplacées garanties 12 mois.

Règlement par virement à 30 jours. Pénalités de retard : trois fois le taux d'intérêt légal ; indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement : 40 €. Pas d'escompte pour paiement anticipé.

EXEMPLE FICTIF · personnes, entreprises, adresses et montants inventés