

Entreprise Mobiburo

L'entreprise Mobiburo est une entreprise spécialisée dans la fabrication de meubles de bureau et de magasin.

On donne, en pages suivantes, le bilan comptable (en euros) au 31/12/2020 de l'entreprise.

On vous donne par ailleurs les informations suivantes :

- Effets escomptés non échus (EENE) au 31/12/2020 : 111 000 €
- Sur les 226 000 € de valeurs mobilières de placement, 16 000 sont constituées de parts d'OPCVM monétaires (VMP très liquides).
- Les charges à répartir présentes au bilan ont déjà été « amorties » pour 67 000 €

- 1) Etablissez le bilan fonctionnel de cette entreprise au 31/12/2020
- 2) Calculez les équilibres financiers de l'entreprise au 31/12/2020 : Fonds de roulement, Besoin en Fonds de roulement, Trésorerie Nette (FR, BFR, TN) en détaillant vos calculs et effectuez un commentaire de sa structure financière.
- 3) Calculez le ratio de financement des investissements et le ratio d'endettement financier de l'entreprise au 31/12/2020

PASSIF				31/12/N
CAPITAUX PROPRES				
Capital [dont versé...]				1 950 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,				1 486 000
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves:				
	Réserve légale			195 000
	Réserves statutaires ou contractuelles			1 790 000
	Réserves réglementées			
	Autres			1 670 050
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]				947 100
Subventions d'investissement				118 000
Provisions réglementées				
			Total I	8 156 150
PROVISIONS				
Provisions pour risques				275 000
Provisions pour charges				31 600
			Total II	306 600
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				0
Autres emprunts obligataires				0
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits *				5 266 000
Emprunts et dettes financières diverses				63 800
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours				1 790 000
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés				4 997 450
Dettes fiscales et sociales				1 704 000
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				687 000
Autres dettes				269 000
Produits constatés d'avance				45 000
			TOTAL III	14 822 250
Ecart de conversion passif (IV)				
			TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	23 285 000
* dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque : 62 200				

BILAN FONCTIONNEL ET EQUILIBRES FINANCIERS

ACTIF	31/12/N	PASSIF	31/12/N
Total EMPLOIS STABLES		Total Ressources stables	
Total actif circulant		Total dettes circulantes	
Total Trésorerie active		Total Trésorerie passive	
Total ACTIF		Total PASSIF	

Ressources stables	Vérification : Trésorerie active -Trésorerie passive =Trésorerie nette
-Emplois Stables	
=Fonds de roulement	
Actif circulant	
-Dettes circulantes	
=Besoin en fonds de roulement	
Trésorerie nette=FR-BFR	