

Compélec

On donne, en pages 2 et 3, le bilan comptable (en euros) au 31/12/2015 de la Société CompElec (fabrication de composants électroniques pour le secteur informatique). On vous donne par ailleurs les informations suivantes :

- La société a prévu de distribuer $\frac{1}{4}$ du bénéfice réalisé
- Les provisions pour risques comprennent une provision d'un montant de 600 000 € destinée à faire face à un litige en cours (échéance probable supérieure à un an). Le reste des provisions pour risques correspond à des provisions pour garanties données au client (destinées à couvrir des dépenses de pièces et main d'œuvre à moins d'un an). Les provisions pour charges sont toutes à plus d'un an.
- Le montant des effets escomptés non échus (EENE) s'élève à 167 000 €
- L'entreprise évalue à 311 000 € le stock de sécurité minimum de matières premières et à 110 000 € le stock de sécurité minimum de produits finis en dessous desquels elle ne peut pas réaliser son activité.
- Au 31/12/2015, les immobilisations corporelles de cette société font apparaître des plus-values latentes pour 231 000 €

Indications sur l'échéance des créances et des dettes (extrait de l'annexe)

Créances

- L'ensemble des créances et des charges constatées d'avance de l'actif circulant sont à moins d'un an.
- 298 000 € d'immobilisations financières arrivent à échéance à moins d'un an. (Ces immobilisations n'étant pas dépréciées leur valeur brute est donc égale à leur valeur nette).

Dettes

- 1 987 000 € de dettes sont à plus d'un an
- 8 084 760 de dettes sont à moins d'un an

Précision : 397 210 € de dettes fournisseurs sont à plus d'un an : Le reste des dettes à plus d'un an correspond à des dettes financières

Question 1)

- Etablissez le bilan financier de la société au 31/12/2015 en complétant directement sur l'énoncé le tableau page 4. Vous présenterez rapidement les informations sur les principaux reclassements et retraitements effectués (uniquement pour ceux qui n'apparaissent pas clairement directement dans le bilan patrimonial lui-même).**
- Vous calculerez le fonds de roulement patrimonial selon les deux méthodes en détaillant vos calculs.**

Question 2)

Calculez le ratio de solvabilité générale et le ratio de liquidité générale de l'entreprise au 31/12/2015

BILAN Société CompElec (31/12/2015). En €

ACTIF	31/12/2015		
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net
Capital souscrit - non appelé	0		0
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles:			
Frais d'établissement	199 050	42 000	157 050
Frais de recherche et de développement	373 400	70 000	303 400
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	0	0	0
Fonds commercial	0	0	0
Autres	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0
Immobilisations corporelles:			
Terrains		0	0
Constructions	400 220	214 000	186 220
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	1 239 190	312 780	926 410
Autres	400 300	339 100	61 200
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0
Immobilisations financières :			
Participations	4 410 000	0	4 410 000
Créances rattachées à des participations	595 000	0	595 000
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0
Autres titres immobilisés	20 900	0	20 900
Prêts	385 000	0	385 000
Total I	8 023 060	977 880	7 045 180
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours :			
Matières premières et autres approvisionnements	1 269 100	0	1 269 100
En cours de production [biens et services]	223 000	0	223 000
Produits intermédiaires et finis	882 400	0	882 400
Marchandises	0		0
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0
Créances (3):			
Créances clients et comptes rattachés	5 317 100	561 000	4 756 100
Autres	3 134 600	0	3 134 600
Valeurs mobilières de placement :			
Actions propres	0	0	0
Autres titres	355 780	75 130	280 650
Disponibilités	264 000		264 000
Charges constatées d'avance	801 000	0	801 000
Total II	12 246 980	636 130	11 610 850
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0		0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0
Ecart de conversion Actif (V)	0		0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	20 270 040	1 614 010	18 656 030

BILAN Société CompElec (31/12/2015). En €

PASSIF	31/12/2015
CAPITAUX PROPRES	
Capital [dont versé...]	4 764 670
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	0
Ecart de réévaluation	0
Ecart d'équivalence	0
Réserves:	
Réserve légale	641 000
Réserves statutaires et contractuelles	1 200 000
Réserves réglementées	0
Autres	38 000
Report à nouveau	0
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	1 010 000
Subventions d'investissement	0
Provisions réglementées	0
Total I	7 653 670
PROVISIONS	
Provisions pour risques	802 800
Provisions pour charges	127 800
Total II	930 600
DETTES	
Emprunts obligataires convertibles	0
Autres emprunts obligataires	0
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	2 036 240
Emprunts et dettes financières diverses	1 750 000
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	0
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 606 400
Dettes fiscales et sociales	2 438 120
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	131 000
Autres dettes	98 000
Instruments de trésorerie	0
Produits constatés d'avance	12 000
TOTAL III	10 071 760
Ecarts de conversion passif (IV)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	18 656 030

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

188 000

ACTIF	31/12/N	PASSIF	31/12/N
Total actifs à plus d'un an		Total Capitaux permanents	
Total actifs à moins d'un an		Total dettes à moins d'un an	
Total ACTIF		Total PASSIF	