

Exercice 2 : Extrait du sujet d'examen académique

La société anonyme « MARINA », dans laquelle vous effectuez un stage, vous soumet les documents et informations suivants :

■ **Document 1** : Tableau des immobilisations autres que financières au 31/12/08

Nature	Brut au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Brut fin d'exercice
<u>Immobilisations en non valeurs :</u>				
Frais préliminaires	108000	48000	-	156000
<u>Immobilisations incorporelles</u>	-	-	-	-
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Constructions	2493500	1168800	159600	3502700
Matériel de transport	1496100	701280	68400	2128980
Autres immobilisations corporelles	997400	467520	-	1464920
Total	5095000	2385600	228000	7252600

■ **Document 2** : Tableau des amortissements au 31/12/2008

Nature	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul d'amort. en fin d'exercice
<u>Immobilisations en non valeurs :</u>				
Frais préliminaires	72000	52000	-	124000
<u>Immobilisations incorporelles</u>	-	-	-	-
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Constructions	627500	290150	113050	804600
Matériel de transport	376500	174090	48450	502140
Autres immobilisations corporelles	251000	116060	-	367060
Total	1327000	632300	161500	1797800

■ Document 3 : Tableau des provisions au 31/12/2008

Eléments	Dotations			Reprises		
	Ex-ploita-tion	Finan-cières	Non cou-rantes	Ex-ploita-tion	Finan-cières	Non cou-rantes
PPD.Actif immobilisé	17000	23800	-	19200	-	-
Provisions durables pour risques et charges	8000	10200	-	12800	-	-
Sous total A	25000	34000	-	32000	-	-
PPD actif circulant	82710	-	8000	46640	2000	4000
Autres Prov.pour risques et charges	9190	-	-	11660	-	-
Sous total B	91900	-	8000	58300	-	-
Total général	116900	34000	8000	90300	2000	4000

■ Document 5 : Extrait du CPC au 31/12/2008

Produits non courants	
Produits de cessions d'immobilisations	76600
Résultat net	+421820

TAF :

Calculer la capacité d'autofinancement.

	1		Résultat de l'exercice • Bénéfice + • Perte -	421820	
	2	+	Dotations d'exploitation (1)	657300	
	3	+	Dotations financières (1)	34000	
	4	+	Dotations non courantes (1)	-	
	5	-	Reprises d'exploitation (2)	32000	
	6	-	Reprises financières (2)	-	
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)	-	
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	76600	
	9	+	Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées (228000-161500)	66500	
I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)	1071020	
	10	-	Distribution de bénéfices	305000	
II			AUTOFINANCEMENT	766020	