La société « NEGOCE » vous communique son CPC au 31/12/2024, ainsi que des informations complémentaires permettant d'analyser l'activité de l'année 2024.

Charges	Montant	Produits	Montant
Charges d'exploitation		**Produits d'exploitation**	
Achats de marchandises	220 000	Ventes de marchandises	500 000
Variation de stocks de marchandises	– 20 000	Ventes de biens et services produits	1 000 000
Achats de matières et fournitures	440 000	Variation de stocks de produits finis	100 000
Variation de stocks de matières et fournitures	+ 60 000	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	0
Autres charges externes	100 000	Subventions d'exploitation	300 000
Impôts et taxes	70 000	Autres produits d'exploitation	84 000
Charges de personnel	150 000	Reprises d'exploitation (4)	70 000
Autres charges d'exploitation	62 000		
Dotations d'exploitation (1)	180 000		
Charges financières		**Produits financiers**	
Charges d'intérêts	99 000	Revenus des TP et autres titres immobilisés	72 000
Pertes de change	11 000	Gains de change	28 000
Autres charges financières	12 000	Intérêts et autres produits financiers	50 000
Dotations financières (2)	18 000	Reprises financières (5)	20 000
Charges non courantes		**Produits non courants**	
VNA des immobilisations cédées	70 000	Produits de cession des immobilisations (PCI)	86 000
Autres charges non courantes	16 000	Reprises sur subventions d'investissement	65 000
Dotations non courantes (3)	14 000	Autres produits non courants	14 000
Impôts sur les résultats	180 000	Reprises non courantes (6)	13 000

A) Informations sur les dotations et reprises de 2024 :

(1) dont 80 000 DH de dotations sur les actifs circulants ;

(2) dotations relatives aux titres de participation ;

(3) dotations aux provisions pour risques et charges momentanées ;

(4) dont 40 000 DH de reprises relatives aux actifs circulants ;
(5) reprises relatives à l'actif immobilisé ;

(6) dont 70 % sur les passifs circulants. Dividendes distribués : 203 100 DH.

B) Informations sur les autres charges externes : y figurent une rémunération du personnel externe de 15 000 DH et une redevance de crédit-bail de 25 000 DH, dont 20 000 DH au titre des dotations aux amortissements et le reste au titre des charges d'intérêts.

Travail à faire

1. Effectuer les retraitements nécessaires relatifs aux autres charges externes.

2. Remplir l'annexe n° 1 (tableau de formation des résultats après retraitements).

Annexe n° 1 — Tableau de formation des résultats (TFR) après retraitements (à rendre avec la copie)

Signe	Mode de calcul	Montant (DH)
+	Ventes de marchandises en l'état	
–	Achats revendus de marchandises	
=	**Marge brute sur ventes en l'état (I)**	
+	Ventes de biens et services produits	
±	Variation de stocks de produits	
+	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	
=	**Production de l'exercice (II)**	
+	Achats consommés de matières et fournitures	
+	Autres charges externes	
=	**Consommation de l'exercice (III)**	
=	**Valeur ajoutée (IV = I + II – III)**	
+	Subventions d'exploitation	
–	Impôts et taxes	
–	Charges de personnel	
=	**EBE ou IBE (V)**	
+	Autres produits d'exploitation	
+	Reprises d'exploitation, transferts de charges	
–	Autres charges d'exploitation	
–	Dotations d'exploitation	
=	**Résultat d'exploitation (VI)**	
+	Produits financiers	
–	Charges financières	
=	**Résultat financier (VII)**	
=	**Résultat courant (VIII = VI + VII)**	
+	Produits non courants	
–	Charges non courantes	
=	**Résultat non courant (IX)**	
=	**Résultat avant impôt (VIII + IX)**	
–	Impôts sur les résultats	
=	**Résultat net de l'exercice**	

3. Calculer la CAF et l'autofinancement selon la méthode additive.