# ETATS FINANCIERS IFRS

## Exercice Fiscal 2023

## SUCRIVOIRE

**SUCRIVOIRE**
**Société Anonyme avec Conseil d'Administration au Capital de 24 500 000 000 FCFA**
**Siège Social : Unité Agricole Intégrée de Borotou - BP 100 Borotou-Koro**
**RCCM: CI-ABJ-1997-B-216.573 - Compte Contribuable 9725093 S**

ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE AU 31/12/2023 EN IFRS

- COMPTE DE RESULTAT

**SUCRIVOIRE - COMPTE DE RESULTAT IFRS - 31 Décembre 2023**

*En milliers de FCFA*

| COMPTE DE RESULTAT | Notes | 31-déc-23 | 31-déc-22 |
|---|---|---|---|
| Chiffre d'affaires | | 68 134 694 | 68 635 111 |
| Achats consommés | | - 44 087 292 | - 50 846 274 |
| Marge brute | | 24 047 402 | 17 788 837 |
| Charges de personnel | | - 9 521 921 | - 10 125 131 |
| Charges externes | | - 7 629 148 | - 7 208 343 |
| Impots et taxes | | - 1 479 987 | - 1 584 850 |
| Dotations aux amortissements | | - | - |
| Reprise de provisions et d'amortissements | | - | - |
| Dotations aux amortissements et reprises | | - 12 774 673 | - 11 894 797 |
| Autres produits d'exploitation | | 1 399 691 | 6 131 138 |
| Autres charges d'exploitation | | - 2 511 298 | - 1 537 381 |
| **Resultat opérationnel courant** | | **- 8 469 934** | **- 8 430 527** |
| Autres produits opérationnels | | 10 997 | 135 591 |
| Autres charges opérationnelles | | - 406 203 | - 449 137 |
| **Resultat opérationnel** | | **- 8 865 139** | **- 8 744 073** |
| Cout de l'endettement financier | | - | - |
| Charge d'intérêt des passifs locatifs | | - 354 247 | - 344 768 |
| Autres produits financiers | | 337 771 | 184 102 |
| Autres charges financières | | - 530 277 | - 1 561 876 |
| **Charge/Produit d'impot sur les sociétés** | | **401 763** | **3 474 798** |
| **Résultat net** | | **- 9 010 129** | **- 6 991 817** |

- ETAT DU RESULTAT GLOBAL

| SUCRIVOIRE - ETAT DU RESULTAT GLOBAL | | | |
|---|---|---|---|
| *En milliers de FCFA* | **Notes** | **31-déc-23** | **31-déc-22** |
| **Résultat net de la période** | | **-9 010 129** | **-6 991 817** |
| ***I. Eléments ultérieurement recyclables en compte de résultat:*** | | | |
| Variation de juste valeur des instruments de couverture | | | |
| *Effet d'impôt* | | | |
| Ecart de conversion | | | |
| ***Sous-total I*** | | **-** | **-** |
| ***II. Eléments non reclassables en compte de résultat:*** | 14-1 | | |
| Gain / perte - Actuarielle sur engagement de retraite | | 353 737 | 211 945 |
| *Effet d'impôt* | | *-88 434* | *-52 986* |
| ***Sous-total II*** | | ***265 303*** | ***158 959*** |
| | | | |
| **Résultat global au titre de la période, net d'impôt** | | **-8 744 826** | **-6 832 858** |

- BILAN

| SUCRIVOIRE - BILAN IFRS - 31.12.2023 | | | |
|---|---|---|---|
| *En milliers de FCFA* | **Notes** | **31-déc-23** | **31-déc-22** |
| **ACTIFS** | | | |
| Immobilisations incorporelles | | 958 720 | 614 180 |
| Immobilisations corporelles | | 56 586 730 | 57 541 061 |
| Droits d'usage des immobilisations louées | | 4 521 299 | 5 231 252 |
| Actifs biologiques | | 7 996 950 | 7 545 942 |
| Actifs financiers non courants | | 2 972 724 | 1 926 273 |
| Impot différé actif | | 7 080 994 | 6 693 449 |
| **Actifs non courants** | | **80 117 418** | **79 552 157** |
| Stocks | | 30 947 948 | 34 528 510 |
| Créances clients | | 1 579 975 | 2 407 235 |
| Autres actifs courants | | 3 542 052 | 5 596 901 |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | | 7 995 230 | 9 150 077 |
| **Actifs courants** | | **44 065 205** | **51 682 724** |
| **Total actif** | | **124 182 623** | **131 234 880** |
| **PASSIFS** | | | |
| **Capitaux propres** | | **22 310 492** | **30 924 421** |
| Capital social | | 24 500 000 | 24 500 000 |
| Reserves | | 26 001 033 | 23 840 981 |
| Report à nouveau | | - 19 180 412 | - 10 424 743 |
| Resultat | | - 9 010 129 | - 6 991 817 |
| Emprunt long terme | | 30 127 136 | 35 888 301 |
| Passifs locatifs | | 4 214 486 | 4 437 772 |
| Provision | | 1 588 134 | 1 797 032 |
| **Passifs non courants** | | **66 240 247** | **73 047 526** |
| Concours bancaires | | 15 396 871 | 15 243 258 |
| Emprunt part court terme | | 5 766 744 | 5 298 717 |
| Passif de location à court terme | | 70 194 | 311 802 |
| Fournisseurs et autres créditeurs | | 36 708 567 | 37 333 577 |
| **Passifs courants** | | **57 942 376** | **58 187 354** |
| **Total passif** | | **124 182 623** | **131 234 880** |

- VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

**SUCRIVOIRE - Variation des capitaux propres**

| *En milliers de FCFA* | Capital | Réserves | Report à nouveau | Résultat de l'exercice | Capitaux propres |
|---|---|---|---|---|---|
| Capitaux propres au 1er janvier 2022 | 24 500 000 | 23 969 736 | - 3 852 142 | - 6 860 314 | 37 757 279 |
| Affectation du résultat 2021 en réserves | | | - 6 860 314 | 6 860 314 | - |
| Autres reserves | | - 128 755 | 287 714 | | 158 959 |
| Dividendes versés | | | | | - |
| Résultat 2022 | | | | - 6 991 817 | - 6 991 817 |
| Capitaux propres au 31 décembre 2022 | 24 500 000 | 23 840 981 | - 10 424 743 | - 6 991 817 | 30 924 421 |
| Capitaux propres au 1er janvier 2023 | 24 500 000 | 23 840 981 | - 10 424 743 | - 6 991 817 | 30 924 421 |
| Affectation du résultat 2022 en réserves | | | - 6 991 817 | 6 991 817 | - |
| Autres reserves | | 2 160 052 | - 1 763 852 | | 396 200 |
| Dividendes versés | | | | | - |
| Résultat 2023 | | | | - 9 010 129 | - 9 010 129 |
| Capitaux propres au 31 décembre 2023 | 24 500 000 | 26 001 033 | - 19 180 412 | - 9 010 129 | 22 310 492 |

- LE TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

**SUCRIVOIRE - Tableau de flux de trésorerie - 31.12.2023**

| *En milliers de FCFA* | **Notes** | **31-déc-23** | **31-déc-22** |
|---|---|---|---|
| Résultat net | | - 9 010 129 | - 6 991 817 |
| Elimination des amortissements et provisions | | 12 465 730 | 11 736 436 |
| Elimination des profits/pertes de réévaluation (juste valeur) | | - 1 331 599 | 1 595 278 |
| Elimination des plus ou moins values de cession | | 967 513 | 428 759 |
| **Total marge brute d'autofinancement** | | **3 091 516** | **6 768 657** |
| Elimination variation impôts différés | | - 475 979 | - 3 509 798 |
| Incidence de la variation des stocks et en cours | | 3 580 562 | - 1 931 147 |
| Incidence de la variation des créances & emplois assimilés | | 2 882 110 | - 328 254 |
| Incidence de la var. des fournisseurs & ressources assimilés | | 7 374 990 | 10 932 294 |
| Flux net généré par (affecté à) l'activité | | 16 453 199 | 11 931 752 |
| Acquisition d'immobilisations | | - 12 568 808 | - 27 952 656 |
| Cession d'immobilisations | | 448 041 | 460 532 |
| **Total flux net provenant des (affecté aux) investissements** | | **- 12 120 767** | **- 27 492 124** |
| Dividendes versés | | - | - |
| Emissions d'emprunts | | 232 068 | 13 903 270 |
| Remboursements d'emprunts et dettes locatives | | - 5 872 960 | - 3 637 331 |
| Variation nette des concours bancaires | | - | - |
| **Total flux net provenant du (affecté au) financement** | | **- 5 640 892** | **10 265 939** |
| Incidence des changements dans les principes retenus | | | |
| Variation de trésorerie | | - 1 308 460 | - 5 294 433 |
| **Trésorerie d'ouverture** | | **- 6 093 181** | **- 798 748** |
| **Trésorerie de clôture** | | **- 7 401 641** | **- 6 093 181** |

- TABLEAU DE PASSAGE COMPTE DE RESULTAT :

**SUCRIVOIRE - PASSAGE COMPTE DE RESULTAT IFRS - 31.12.2023**

*En milliers de FCFA*

| COMPTE DE RESULTAT | 31.12.2023 SYSCOHADA | IAS 1 Présentation des états financiers | IAS 12 Impot sur le resultat | IFRS 9 Instruments financiers | IFRS 16 Contrat de location | IAS 19 Avantage du personnel | 31.12.2023 IFRS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventes de Marchandises | | | | | | | - |
| Production vendue de biens et de services | | | | | | | |
| Chiffre d'affaires | 68 134 694 | | | | | | 68 134 694 |
| Achats de marchandises | - 20 278 941 | 1 904 545 | | | | | - 18 374 396 |
| Variation de stocks de marchandises | 1 904 545 | - 1 904 545 | | | | | - |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | - 8 140 451 | 1 714 306 | | | | | - 6 426 145 |
| Variation des stocks de matières premières et approvisionnen | - | | | | | | - |
| Achats consommés | - 19 568 294 | 281 544 | | | | | - 19 286 751 |
| Marge brute | 22 051 553 | 1 995 849 | - | - | - | - | 24 047 402 |
| Charges de personnel | - 12 034 719 | 2 512 798 | | | | | - 9 521 921 |
| Charges externes | - 9 030 584 | 978 443 | | | 422 993 | | - 7 629 148 |
| Productions immobilisées | 8 697 420 | - 8 697 420 | | | | | - 0 |
| Impots et taxes | - 1 479 987 | | | | | | - 1 479 987 |
| Reprise de provisions et d'amortissements | 606 249 | - 606 249 | | | | | - |
| Dotations aux amortissements et reprises | - 12 818 632 | 606 249 | | | - 208 554 | - 353 737 | - 12 774 673 |
| Dotations aux provisions | | | | | | | - |
| Transferts de charges d'exploitation | 572 288 | - 572 288 | | | | | - |
| Autres produits d'exploitation | 1 399 691 | | | | | | 1 399 691 |
| Autres charges d'exploitation | - 2 875 124 | 363 826 | | | | | - 2 511 298 |
| **Resultat opérationnel courant** | **- 4 911 845** | **- 3 418 792** | **-** | **-** | **214 439** | **- 353 737** | **- 8 469 934** |
| Autres produits opérationnels | 10 997 | | | | | | 10 997 |
| Autres charges opérationnelles | - 978 490 | 572 288 | | | - | | - 406 203 |
| **Resultat opérationnel** | **- 5 879 338** | **- 2 846 504** | **-** | **-** | **214 439** | **- 353 737** | **- 8 865 139** |
| Produits de trésorerie et équivalent de trésorerie | | | | | | | |
| Cout de l'endettement financier brut | | | | | | | |
| Cout de l'endettement financier | - | | | | | | - |
| Charge d'intérêt des passifs locatifs | | | | | - **354 247** | | - 354 247 |
| Autres produits financiers | 337 771 | | | | | | 337 771 |
| Autres charges financières | - 4 708 379 | 2 846 504 | | **1 331 599** | | | - 530 277 |
| Autres Charges HAO | - | - | | | | | - |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | | - 35 000 |
| **Resultat avant impot** | **- 10 249 947** | **- 0** | **-** | **1 331 599** | **- 139 807** | **- 353 737** | **- 9 411 892** |
| **Charge/Produit d'impot sur les sociétés** | **- 74 216** | | **475 979** | | | | **401 763** |
| **Résultat net** | **- 10 324 162** | **- 0** | **475 979** | **1 331 599** | **- 139 807** | **- 353 737** | **- 9 010 129** |

- TABLEAU DE PASSAGE BILAN :

**SUCRIVOIRE - BILAN IFRS - 31.12.2023**

| En milliers de FCFA | 31.12.2023 SYSCOHADA | IAS 1 Présentation des états financiers | IAS 12 Impot sur le resultat | IAS 19 Avantage du personnel | IFRS 9 Instruments financiers | IFRS 16 Contrat de location | 31.12.2023 IFRS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ACTIFS** | | | | | | | |
| Ecarts d'acquisition | | | | | | | - |
| Immobilisations incorporelles | 958 720 | | | | | | 958 720 |
| Immobilisations corporelles | 57 639 044 | | | | | - 1 052 314 | 56 586 730 |
| Droits d'usage des immobilisations louées | | | | | | **4 521 299** | 4 521 299 |
| Actifs biologiques | 7 996 950 | | | | | | 7 996 950 |
| Actifs financiers non courants | 5 086 909 | - 281 363 | | | - 1 832 822 | | 2 972 724 |
| Impot différé actif | | | **7 080 994** | | | | 7 080 994 |
| **Actifs non courants** | **71 681 623** | **- 281 363** | **7 080 994** | **-** | **- 1 832 822** | **3 468 986** | **80 117 418** |
| Stocks | 30 947 948 | | | | | | 30 947 948 |
| Créances clients | 1 579 975 | | | | | | 1 579 975 |
| Autres actifs courants | 3 260 689 | 281 363 | | | | | 3 542 052 |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 7 995 230 | | | | | | 7 995 230 |
| **Actifs courants** | **43 783 842** | **281 363** | **-** | | **-** | **-** | **44 065 205** |
| **Total actif** | **115 465 465** | **-** | **7 080 994** | **-** | **- 1 832 822** | **3 468 986** | **124 182 623** |

| | 31.12.2023 SYSCOHADA | IAS 1 Présentation des états financiers | IAS 12 Impot sur le resultat | IAS 19 Avantage du personnel | IFRS 9 Instruments financiers | IFRS 16 Contrat de location | 31.12.2023 IFRS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIFS** | | | | | | | |
| **Capitaux propres** | **17 363 224** | **-** | **7 080 994** | **-** | **- 1 850 073** | **- 283 653** | 22 310 492 |
| Capital social | 24 500 000 | | | | | | 24 500 000 |
| Reserves | 22 367 799 | - | 6 605 015 | 353 737 | - 3 181 672 | - 143 845 | 26 001 033 |
| Report à nouveau | - 19 180 412 | | | | | | - 19 180 412 |
| Resultat | - 10 324 162 | | 475 979 | - 353 737 | 1 331 599 | - 139 807 | - 9 010 129 |
| Emprunt long terme | 35 876 628 | - 5 766 744 | | | 17 251 | | 30 127 136 |
| Passifs locatifs | 532 041 | | | | | 3 682 445 | 4 214 486 |
| Provision | 1 588 134 | | | | | | 1 588 134 |
| Autres passifs financiers | | 8 000 000 | | | | | 8 000 000 |
| Impot différé passif | | | - | | | | - |
| **Passifs non courants** | **37 996 802** | 2 233 256 | - | - | 17 251 | 3 682 445 | **43 929 755** |
| Concours bancaires | 15 396 871 | | | | | | 15 396 871 |
| Emprunt part court terme | | 5 766 744 | | | | | 5 766 744 |
| Passif de location à court terme | | | | | | 70 194 | 70 194 |
| Fournisseurs et autres passifs | 44 708 567 | - 8 000 000 | | | | | 36 708 567 |
| Autres passifs courants | | | | | | | - |
| **Passifs courants** | **60 105 438** | - 2 233 256 | - | - | - | 70 194 | **57 942 376** |
| **Total passif** | **115 465 465** | - | 7 080 994 | - | - 1 832 822 | 3 468 986 | **124 182 623** |

- TABLEAU DE PASSAGE FLUX DE TRESORERIE :

**SUCRIVOIRE - Tableau de flux de trésorerie - 31 Décembre 2023**

| *En milliers de FCFA* | Notes | 31-déc-23 | IAS 1 Présentation des états financiers | IAS 12 Impot | IAS 19 Avantages du personnel | IAS 38 Immobilisation | IFRS 9 Instruments financiers | IFRS 16 Contrat de location | 31.12.2023 IFRS recalculé |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Résultat net | | - 10 324 162 | | 475 979 | - 353 737 | - | 1 331 599 | - 139 807 | - 9 010 129 |
| Elimination des amortissements et provisions | | 11 903 440 | | - | 353 737 | - | - | 208 554 | 12 465 730 |
| Elimination des profits/pertes de réévaluation (juste valeur) | | | | | - | | - 1 331 599 | | - 1 331 599 |
| Elimination des plus ou moins values de cession | | 967 513 | | | | | | | 967 513 |
| Total marge brute d'autofinancement | | 2 546 790 | - | 475 979 | - | - | - | 68 747 | 3 091 516 |
| Elimination variation impôts différés | | | | - 475 979 | - | | | | - 475 979 |
| Incidence de la variation des stocks et en cours | | 3 580 562 | | | | | | | 3 580 562 |
| Incidence de la variation des créances & emplois assimilés | | 2 907 704 | - 25 595 | | | | | | 2 882 110 |
| Incidence de la var. des fournisseurs & ressources assimilés | | 7 374 990 | | | | | | | 7 374 990 |
| Flux net généré par (affecté à) l'activité | | 16 410 047 | - 25 595 | - | - | - | - | 68 747 | 16 453 199 |
| Acquisition d'immobilisations | | - 12 568 808 | | | | | | | - 12 568 808 |
| Cession d'immobilisations | | 422 446 | 25 595 | | | | | | 448 041 |
| Total flux net provenant des (affecté aux) investissements | | - 12 146 362 | 25 595 | - | - | - | - | - | - 12 120 767 |
| Dividendes versés | | - | | | | | | | - |
| Emissions d'emprunts | | 232 068 | | | | | | | 232 068 |
| Remboursements d'emprunts et dettes locatives | | - 5 804 213 | | | | | | - 68 747 | - 5 872 960 |
| Variation nette des concours bancaires | | | | | | | | | - |
| Total flux net provenant du (affecté au) financement | | - 5 572 145 | - | - | - | - | - | - 68 747 | - 5 640 892 |
| Incidence des changements dans les principes retenus | | | | | | | | | - |
| Variation de trésorerie | | - 1 308 460 | - | - | - | - | - | - | - 1 308 460 |
| Trésorerie d'ouverture | | - 6 093 181 | | | | | | | - 6 093 181 |
| Trésorerie de clôture | | - 7 401 641 | - | - | - | - | - | - | - 7 401 641 |