ETATS FINANCIERS IFRS

1er JANVIER 2023 - 31 DECEMBRE 2023

Société Africaine de Plantations d'Hévéas
Société anonyme avec conseil d'administration
Au capital social de 14.593.620.855 FCFA
Siège social : Abidjan - Treichville RCCM Abidjan N°CI-ABJ-1962-B-2059

***

Toutes les données présentées dans ce document sont en milliers de Francs CFA, sauf indication contraire.

Etat de la situation financière

SAPH - BILAN IFRS - 31 décembre 2023		
En milliers de FCFA	**31-déc-23**	**31-déc-22**
ACTIFS		
Immobilisations incorporelles	345 034	41 242
Ecarts d'acquisition	6 107 616	6 107 616
Immobilisations corporelles	55 057 608	51 283 144
Droits d'usage des immobilisations louées	4 331 866	4 339 451
Actifs biologiques plantes productrices	46 020 521	44 814 809
Actifs financiers non courants	988 341	817 346
Impot différé actif	-	-
Actifs non courants	**112 850 986**	**107 403 607**
Stocks	52 576 543	45 007 376
Créances clients	14 877 813	18 900 545
Autres actifs courants	6 480 681	8 014 105
Trésorerie et équivalents de trésorerie	10 967 490	5 958 927
Actifs courants	**84 902 527**	**77 880 953**
Total actif	**197 753 512**	**185 284 560**

	31-déc-23	**31-déc-22**
PASSIFS		
Capitaux propres	**101 514 886**	**105 665 783**
Capital social	14 593 621	14 593 621
Reserves	80 689 537	77 375 170
Resultat	6 231 728	13 696 993
Emprunt long terme	18 453 988	12 734 683
Passifs locatifs	4 735 497	4 337 158
Provision	495 370	180 456
Autres passifs financiers	-	-
Impot différé passif	1 857 303	3 211 367
Passifs non courants	**127 057 043**	**126 129 447**
Concours bancaires	33 723 536	23 088 744
Emprunt part court terme	3 350 861	3 966 660
Passif de location à court terme	231 697	453 663
Fournisseurs et autres créditeurs	25 333 757	19 708 517
Autres passifs courants	8 056 618	11 937 529
Passifs courants	**70 696 469**	**59 155 114**
Total passif	**197 753 512**	**185 284 560**

Compte de résultat

SAPH - COMPTE DE RESULTAT IFRS - 31 décembre 2023

En milliers de FCFA

COMPTE DE RESULTAT	31-déc-23	31-déc-22
Chiffre d'affaires	206 469 432	224 421 229
Achats consommés	- 130 072 060	- 141 601 554
Marge brute	76 397 371	82 819 675
Charges de personnel	- 27 530 351	- 23 982 206
Charges externes	- 24 058 933	- 21 123 535
Impots et taxes	- 10 213 137	- 8 676 938
Dotations aux amortissements et reprises	- 10 608 244	- 9 139 484
Reprises provisions	523 948	115 668
Autres produits d'exploitation	5 332 730	1 653 648
Autres charges d'exploitation	- 408 690	- 376 601
Resultat opérationnel courant	**9 434 695**	**21 290 229**
Autres produits opérationnels	57 783	67 528
Autres charges opérationnels	- 34 064	- 570 907
Resultat opérationnel	**9 458 414**	**20 786 850**
Charge d'intérêt des passifs locatifs	- 199 466	- 187 789
Charges financières	- 2 885 899	- 476 481
Autres produits financiers	216 676	8 155
Autres charges financières	-	-
Cout de l'endettement financier net	**- 2 868 689**	**- 656 115**
Resultat avant impot	6 589 725	20 130 734
Charge/Produit d'impot sur les sociétés	**- 357 996**	**- 6 433 742**
Résultat net	**6 231 728**	**13 696 993**
	-	-
Resultat par action		
Dilué	0,243826869	0,535917911
Non dilué	0,243826869	0,535917911

Etat du résultat global

SAPH - ETAT DU RESULTAT GLOBAL		
En milliers de FCFA	**31-déc-23**	**31-déc-22**
Résultat net de la période	**6 231 728**	**13 696 993**
I. Eléments ultérieurement recyclables en compte de résultat:		
Variation de juste valeur des instruments de couverture	2 700 210	-2 784 257
Effet d'impôt	*-675 053*	*696 064*
Sous-total I	***2 025 158***	***-2 088 193***
Résultat global consolidé au titre de la période, net d'impôt	**8 256 886**	**11 608 800**

Tableau des flux de trésorerie

SAPH - Tableau de flux de trésorerie - 31 décembre 2023		
En milliers de FCFA	**31-déc-23**	**31-déc-22**
Résultat net	6 231 728	13 696 993
Elimination des amortissements et provisions	9 765 301	8 522 950
Elimination des profits/pertes de réévaluation (juste valeur)	367 519	-433 219
Elimination des plus ou moins values de cession	-9 000	509 686
Elimination variation impôts différés	-679 012	-375 088
Total marge brute d'autofinancement	15 676 537	21 921 323
Incidence de la variation des stocks et en cours	-7 990 757	-1 374 971
Incidence de la variation des créances & emplois assimilés	3 821 332	6 051 815
Incidence de la var. des fournisseurs & ressources assimilés	778 941	8 788 171
Flux net généré par (affecté à) l'activité	12 286 053	35 386 337
Acquisition d'immobilisations	-15 138 093	-22 485 935
Cession d'immobilisations	626 652	73 928
Total flux net provenant des (affecté aux) investissements	-14 511 441	-22 412 007
Dividendes versés	-8 357 468	-10 376 550
Emissions d'emprunts	0	0
Remboursements d'emprunts	-6 033 067	-5 230 624
Variation nette des concours bancaires	1 264 423	1 192 778
Total flux net provenant du (affecté au) financement	-13 126 111	-14 414 395
Variation de trésorerie	-15 351 500	-1 440 065
Trésorerie d'ouverture	-17 129 817	-15 689 752
Trésorerie de clôture	-32 481 317	-17 129 817

Tableau de variation des capitaux propres

SAPH - Variation des capitaux propres

En milliers de FCFA	Capital	Reserves	Résultat de l'exercice	Capitaux propres
Capitaux propres au 1er janvier 2019	14 593 621	58 533 389	-1 367 439	71 759 571
Affectation du résultat 2018		-1 367 439	1 367 439	0
Affectation de la variation entre résultat SYSCOHADA et IFRS		94 251		94 251
Juste valeur intrument couverture vente a terme		-673 966		-673 966
Impot différé sur intrument couverture vente a terme		168 492		168 492
Résultat 2019		0	3 404 046	3 404 046
Capitaux propres au 31 décembre 2019	14 593 621	56 754 726	3 404 046	74 752 394
Capitaux propres au 1er janvier 2020	14 593 621	56 754 726	3 404 046	74 752 393
Affectation du résultat 2019		3 404 046	-3 404 046	0
Juste valeur intrument couverture vente a terme		1 134 007		1 134 007
Impot différé sur intrument couverture vente a terme		-283 502		-283 502
Résultat 2020		0	8 401 729	8 401 729
Capitaux propres au 31 décembre 2020	14 593 621	61 009 278	8 401 729	84 004 628

SAPH - BILAN IFRS - 31 décembre 2023

	31.12.2023 SYSCOHADA	IAS 1 Présentation des états financiers	IAS 2 Stock	IAS 12 Impot sur le résultat	IAS 37 Provisions, passifs et actifs éventuels	IAS 41 Actif biologique	IFRS 3 Regroupement d'entreprises	IFRS 9 Instruments financiers	IFRS 16 Contrat de location	31.12.2023 IFRS
ACTIFS										
Immobilisations incorporelles	8 994 338						- 8 649 304			345 034
Ecarts d'acquisition							6 107 616			6 107 616
Immobilisations corporelles	57 055 492								- 1 997 884	55 057 608
Droits d'usage des immobilisations louées	-								4 331 866	4 331 866
Actifs biologiques	44 792 050					1 228 471				46 020 521
Actifs financiers non courants	859 680							128 661		988 341
Impot différé actif				-						-
Actifs non courants	**111 701 560**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 228 471**	**- 2 541 688**	**128 661**	**2 333 981**	**112 850 986**
Stocks	51 896 307		1 908 707			- 1 228 472				52 576 543
Créances clients	14 877 813									14 877 813
Autres actifs courants	6 480 681									6 480 681
Trésorerie et équivalents de trésorerie	10 967 490									10 967 490
Actifs courants	**84 222 291**	**-**	**1 908 707**	**-**	**-**	**- 1 228 472**	**-**	**-**	**-**	**84 902 527**
Total actif	**195 923 851**	-	1 908 707	-	-	- 0	- 2 541 688	128 661	2 333 981	**197 753 512**

	31.12.2023 SYSCOHADA	IAS 1 Présentation des états financiers	IAS 2 Stock	IAS 12 Impot sur le résultat	IAS 37 Provisions, passifs et actifs éventuels	IAS 41 Actif biologique	IFRS 3 Regroupement d'entreprises	IFRS 9 Instruments financiers	IFRS 16 Contrat de location	31.12.2023 IFRS
PASSIFS										
Capitaux propres	**96 770 838**	**-**	**1 908 707**	**- 1 857 303**	**8 649 304**	**- 0**	**- 2 541 688**	**- 915 108**	**- 499 864**	**101 514 886**
Capital social	14 593 621									14 593 621
Reserves	78 542 079	-	- 586 704	- 2 536 314	8 649 304	6 862	- 2 541 688	- 547 589	- 296 412	80 689 537
Resultat	3 635 139		2 495 411	679 012		- 6 862		- 367 519	- 203 452	6 231 728
Emprunt long terme	21 726 467	- 3 350 861						78 382		18 453 988
Passifs locatifs	2 133 348								2 602 148	4 735 497
Provision	9 144 674				- 8 649 304					495 370
Autres passifs financiers										-
Impot différé passif				1 857 303						1 857 303
Passifs non courants	**129 775 328**	**- 3 350 861**	**1 908 707**	**-**	**-**	**- 0**	**- 2 541 688**	**- 836 726**	**2 102 284**	**127 057 043**
Concours bancaires	33 723 536									33 723 536
Emprunt part court terme		3 350 861								3 350 861
Passif de location à court terme		-							231 697	231 697
Fournisseurs et autres créditeurs	25 333 757									25 333 757
Autres passifs courants	7 091 231							965 386		8 056 618
Passifs courants	**66 148 523**	**3 350 861**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**965 386**	**231 697**	**70 696 469**
Total passif	**195 923 851**	**-**	**1 908 707**	**-**	**-**	**- 0**	**- 2 541 688**	**128 661**	**2 333 981**	**197 753 512**

SAPH - PASSAGE COMPTE DE RESULTAT IFRS - 31 décembre 2023

En milliers de FCFA

COMPTE DE RESULTAT	31.12.2023 SYSCOHADA	IAS 1 Présentation des états financiers	IAS 2 Stock	IAS 12 Impot sur le résultat	IAS 41 Actif biologique	IFRS 9 Instruments financiers	IFRS 16 Contrat de location	31.12.2023 SYSCOHADA
Chiffre d'affaires	206 469 432							206 469 432
Achats consommés	- 132 567 472		2 495 411					- 130 072 060
Marge brute	**73 901 960**	**-**	**2 495 411**	**-**	**-**	**-**	**-**	**76 397 371**
Charges de personnel	- 27 530 351							- 27 530 351
Charges externes	- 24 373 942						315 009	- 24 058 933
Impots et taxes	- 10 213 137							- 10 213 137
Dotations aux amortissements et provisions	- 10 282 387				- 6 862		- 318 995	- 10 608 244
Reprises provisions	523 948							523 948
Autres produits d'exploitation	5 332 730							5 332 730
Autres charges d'exploitation	- 2 984 997	2 576 307						- 408 690
Resultat opérationnel courant	**4 373 825**	**2 576 307**	**2 495 411**	**-**	**- 6 862**	**-**	**- 3 986**	**9 434 695**
Autres produits opérationnels	3 035 067	- 2 977 284						57 783
Autres charges opérationnels	- 34 064							- 34 064
Resultat opérationnel	**7 374 828**	**- 400 978**	**2 495 411**	**-**	**- 6 862**	**-**	**- 3 986**	**9 458 414**
Charge d'intérêt des passifs locatifs							- 199 466	- 199 466
Charge financières	- 2 919 358	400 978				- 367 519		- 2 885 899
Autres produits financiers	216 676							216 676
Autres charges financières								-
Cout de l'endettement financier net	**- 2 702 682**	**400 978**	**-**	**-**	**-**	**- 367 519**	**- 199 466**	**- 2 868 689**
Resultat avant impot	**4 672 146**	**-**	**2 495 411**	**-**	**- 6 862**	**- 367 519**	**- 203 452**	**6 589 725**
Charge/Produit d'impot sur les sociétés	**- 1 037 008**			**679 012**				**- 357 996**
Résultat net	**3 635 139**	**-**	**2 495 411**	**679 012**	**- 6 862**	**- 367 519**	**- 203 452**	**6 231 728**