

# **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*

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Notes</b>	<b>31-déc-23</b>	<b>31-déc-22</b>
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
Impôts 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
<b>Resultat opérationnel courant</b>		<b>- 8 469 934</b>	<b>- 8 430 527</b>
Autres produits opérationnels		10 997	135 591
Autres charges opérationnelles		- 406 203	- 449 137
<b>Resultat opérationnel</b>		<b>- 8 865 139</b>	<b>- 8 744 073</b>
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
<b>Charge/Produit d'impôt sur les sociétés</b>		<b>401 763</b>	<b>3 474 798</b>
<b>Résultat net</b>		<b>- 9 010 129</b>	<b>- 6 991 817</b>

- 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			
<i>En milliers de FCFA</i>	Notes	31-déc-23	31-déc-22
<b>ACTIFS</b>			
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
<b>Actifs non courants</b>		<b>80 117 418</b>	<b>79 552 157</b>
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
<b>Actifs courants</b>		<b>44 065 205</b>	<b>51 682 724</b>
<b>Total actif</b>		<b>124 182 623</b>	<b>131 234 880</b>
<b>PASSIFS</b>			
<b>Capitaux propres</b>		<b>22 310 492</b>	<b>30 924 421</b>
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
<b>Passifs non courants</b>		<b>66 240 247</b>	<b>73 047 526</b>
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
<b>Passifs courants</b>		<b>57 942 376</b>	<b>58 187 354</b>
<b>Total passif</b>		<b>124 182 623</b>	<b>131 234 880</b>

- **VARIATION DES CAPITAUX PROPRES**

<b>SUCRIVOIRE - Variation des capitaux propres</b>
--

<i>En milliers de FCFA</i>	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 réserves		- 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 réserves		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

<i>En milliers de FCFA</i>	<b>Notes</b>	<b>31-déc-23</b>	<b>31-déc-22</b>
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
<b>Total marge brute d'autofinancement</b>		<b>3 091 516</b>	<b>6 768 657</b>
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
<b>Total flux net provenant des (affecté aux) investissements</b>		<b>- 12 120 767</b>	<b>- 27 492 124</b>
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		-	-
<b>Total flux net provenant du (affecté au) financement</b>		<b>- 5 640 892</b>	<b>10 265 939</b>
Incidence des changements dans les principes retenus			
Variation de trésorerie	-	1 308 460	- 5 294 433
<b>Trésorerie d'ouverture</b>		<b>- 6 093 181</b>	<b>- 798 748</b>
<b>Trésorerie de clôture</b>		<b>- 7 401 641</b>	<b>- 6 093 181</b>

• 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 approvisionnement	-						-
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
Impôts 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
<b>Resultat opérationnel courant</b>	<b>- 4 911 845</b>	<b>- 3 418 792</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>214 439</b>	<b>- 353 737</b>	<b>- 8 469 934</b>
Autres produits opérationnels	10 997						10 997
Autres charges opérationnelles	- 978 490	572 288			-		- 406 203
<b>Resultat opérationnel</b>	<b>- 5 879 338</b>	<b>- 2 846 504</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>214 439</b>	<b>- 353 737</b>	<b>- 8 865 139</b>
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
<b>Resultat avant impot</b>	<b>- 10 249 947</b>	<b>- 0</b>	<b>-</b>	<b>1 331 599</b>	<b>- 139 807</b>	<b>- 353 737</b>	<b>- 9 411 892</b>
<b>Charge/Produit d'impot sur les sociétés</b>	<b>- 74 216</b>		<b>475 979</b>				<b>401 763</b>
<b>Résultat net</b>	<b>- 10 324 162</b>	<b>- 0</b>	<b>475 979</b>	<b>1 331 599</b>	<b>- 139 807</b>	<b>- 353 737</b>	<b>- 9 010 129</b>

• **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
<b>ACTIFS</b>							
Ecart 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						<b>4 521 299</b>	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			<b>7 080 994</b>				7 080 994
<b>Actifs non courants</b>	<b>71 681 623</b>	<b>- 281 363</b>	<b>7 080 994</b>	<b>-</b>	<b>- 1 832 822</b>	<b>3 468 986</b>	<b>80 117 418</b>
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
<b>Actifs courants</b>	<b>43 783 842</b>	<b>281 363</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 065 205</b>
<b>Total actif</b>	<b>115 465 465</b>	<b>-</b>	<b>7 080 994</b>	<b>-</b>	<b>- 1 832 822</b>	<b>3 468 986</b>	<b>124 182 623</b>
	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
<b>PASSIFS</b>							
<b>Capitaux propres</b>	<b>17 363 224</b>	<b>-</b>	<b>7 080 994</b>	<b>-</b>	<b>- 1 850 073</b>	<b>- 283 653</b>	<b>22 310 492</b>
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			-				-
<b>Passifs non courants</b>	<b>37 996 802</b>	<b>2 233 256</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17 251</b>	<b>3 682 445</b>	<b>43 929 755</b>
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							-
<b>Passifs courants</b>	<b>60 105 438</b>	<b>- 2 233 256</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70 194</b>	<b>57 942 376</b>
<b>Total passif</b>	<b>115 465 465</b>	<b>-</b>	<b>7 080 994</b>	<b>-</b>	<b>- 1 832 822</b>	<b>3 468 986</b>	<b>124 182 623</b>



- TABLEAU DE PASSAGE FLUX DE TRESORERIE :

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

**A**

<i>En milliers de FCFA</i>	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