

Les chiffres de Smart Belgique 2022

Présentation contextualisée des résultats financiers 2022

Smart

Pourquoi cette présentation ?

En tant que sociétaire de SmartCoop



Comprendre les différents éléments des comptes annuels 2022

Savoir sur quoi porte votre vote pendant l'AG 2023

En tant que titulaire d'une activité Smart



Avoir une vue sur la totalité des entités de Smart Belgique

Le programme

Quelques notions comptables

Application dans l'entreprise partagée Smart

Les chiffres de 2022

Quelques notions comptables

Notions comptables - Principes

Bilan

- Photo d'une entreprise à une date précise (par ex. 31/12)
- Possessions (actif matériel & immatériel) et moyens de financement (passif, fonds propres et dettes)

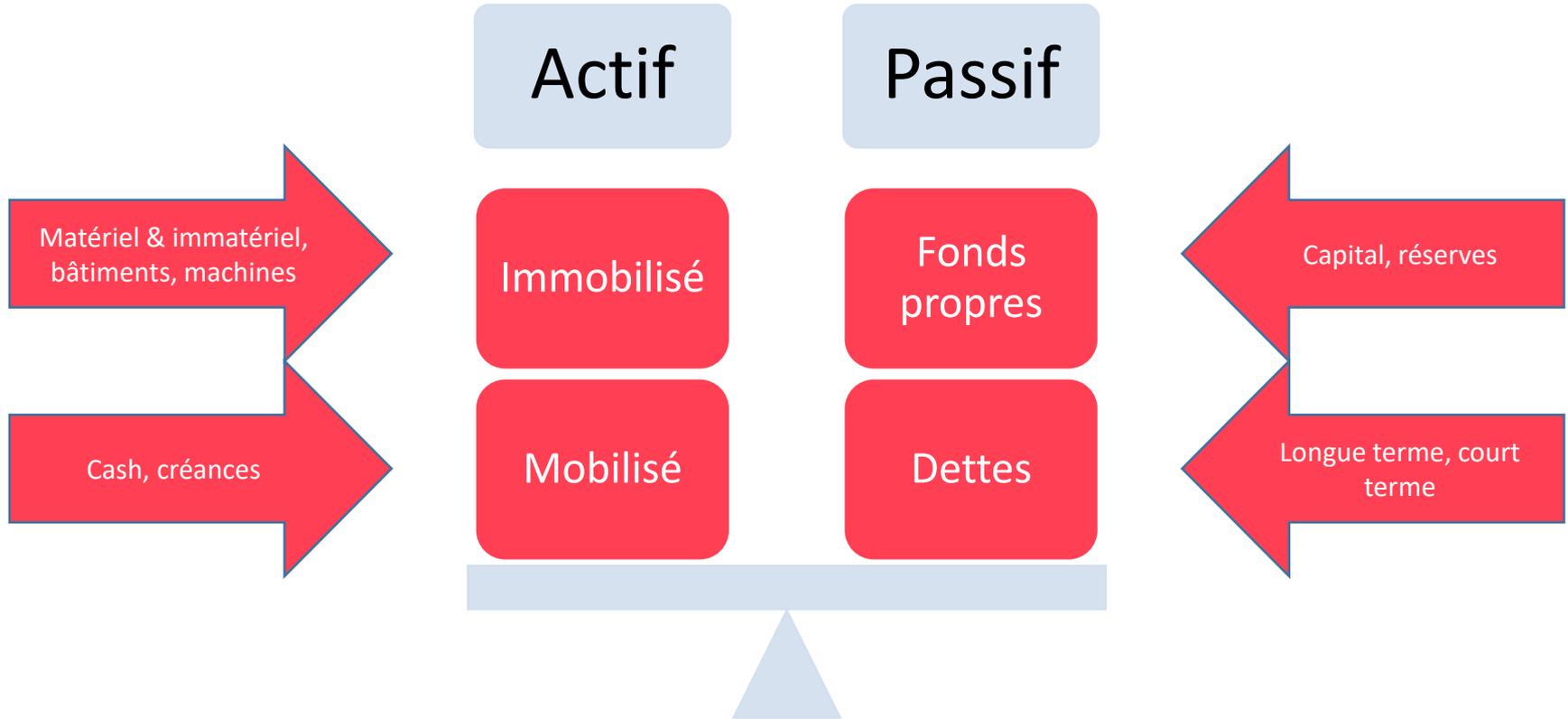
Comptes annuels

- Film, rapport d'un exercice comptable
- Produits et charges
- Résultat = solde positif (profit) / négatif (perte)
- Plusieurs 'niveaux' de résultat
- Résultat final → bilan

Principes de base

- Trésorerie, Cash-flow
- Charges directes & indirectes
- Amortissements et production immobilisée

Notions comptable – Bilan = photo



Notions comptable – Compte résultat = film

Chiffre d'affaires

- Coûts directs des ventes

Marge brute

- Coûts indirects

Résultat brut d'exploitation

- Charges exceptionnelles
- Amortissements, provisions

Résultat d'exploitation

Dépenses nécessaires à la réalisation du chiffre d'affaires

Premier niveau du résultat

Coûts de gestion générale

EBITDA

Investissements qui sont repartis sur plusieurs années

EBIT

Smart

L'entreprise partagée Smart

L'entreprise partagée – Le principe

Développement d'activités économiques (des membres sociétaires A)

... au sein d'une ...

Entreprise partagée

- Activités économiques des membres génèrent le chiffre d'affaires
- 34k sociétaires, €189M chiffre d'affaires, 20k salarié·es, 203k contrats de travail, 4,5M heures prestées

- Gestion collective de l'activité économique des membres
- 13 entités juridiques dont SmartCoop
- Bureaux dans 9 villes, 210 salarié·es (199 ETP)

Notions comptable – Compte résultat = film

Chiffre d'affaires

- Coûts directs des activités des membres
+ contribution sur le budget dédié à l'emploi

Marge brute

- Coûts services Smart

Résultat brut d'exploitation

- Charges exceptionnelles
- Amortissements, provisions

Résultat d'exploitation

Activité économique (membres), y compris contribution de 6,5% (pilier 1)

Rémunérations + frais

2ème pilier de financement

Budget pour financer les services de la structure coopérative

Rémunérations, biens divers, autres

EBITDA

EBIT

Financer l'entreprise partagée - Trois piliers

Une contribution mutualisée

Une contribution
basée sur le chiffre
d'affaires

Une mutualisation systématique de
6,5 % du montant HTVA **de chaque
facture vers un client**

Une contribution
Sur le budget dédié à l'emploi

Une marge sur le
prélèvement pour les
cotisations sociales

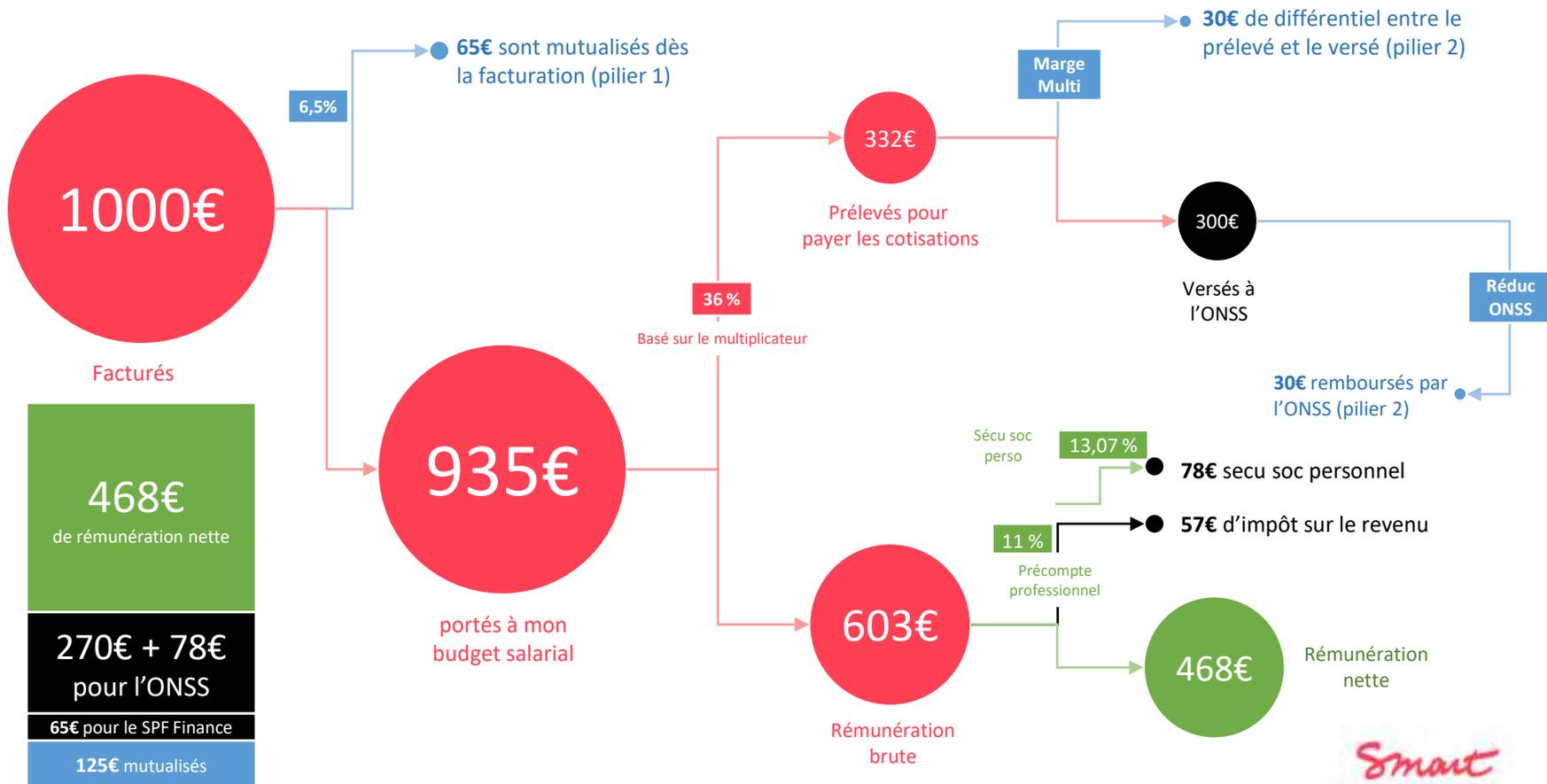
Des réductions sur
les cotisations
patronales

Des revenus complémentaires

Des prestations de
service

Des subsides

Financer l'entreprise partagée - Un dessin



Les chiffres 2022

Remarques préliminaires importantes

- Les résultats 2022 sont ici consolidés pour les 13 entités Smart belges (excluant désormais SmartSol) comparés à 2021 (retraité donc en ce qui concerne SmartSol)
- Les facturations interco entre les entités de support et les entités productives sont donc neutralisées (produits = charges) – idem pour la déclinaison de ces postes au bilan (actif = passif / créance = dette)
- Plusieurs faits marquants et exceptionnels en 2021 ET en 2022 impactent la représentation de la performance financière réelle du groupe SMART – une partie de la présentation isole la rentabilité hors éléments exceptionnels



IMPORTANT

Quelques chiffres clés



- Chiffres d'affaires +15% vs 2021
 - Impact situation de SMART France: -€4,8M (-€4,3M en 2021)
 - Impact situation de SMART EU: -€1,5M
 - Impact contrôle fiscal : -€4,8M
 - Plusieurs éléments exceptionnels favorables: ristourne ONSS +€4,2M
 - Une attention particulière aux frais de la structure poursuivie en 2022 afin de maîtriser les charges de rémunérations et les Services & Biens divers
- Résultat Courant avant impôts: -€1.145K
→ Résultat Net consolidé (perte): -€4.069K

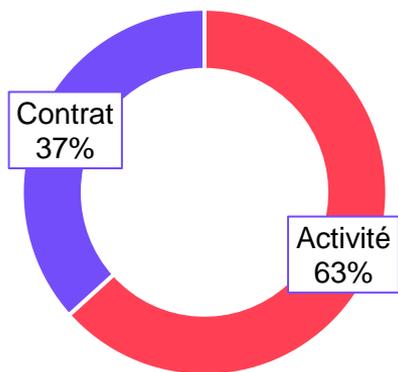
Les chiffres 2022

Du côté des activités des membres

Les chiffres des activités des membres

Chiffre d'affaires par outils

189.426.000€ +15% par rapport à 2021

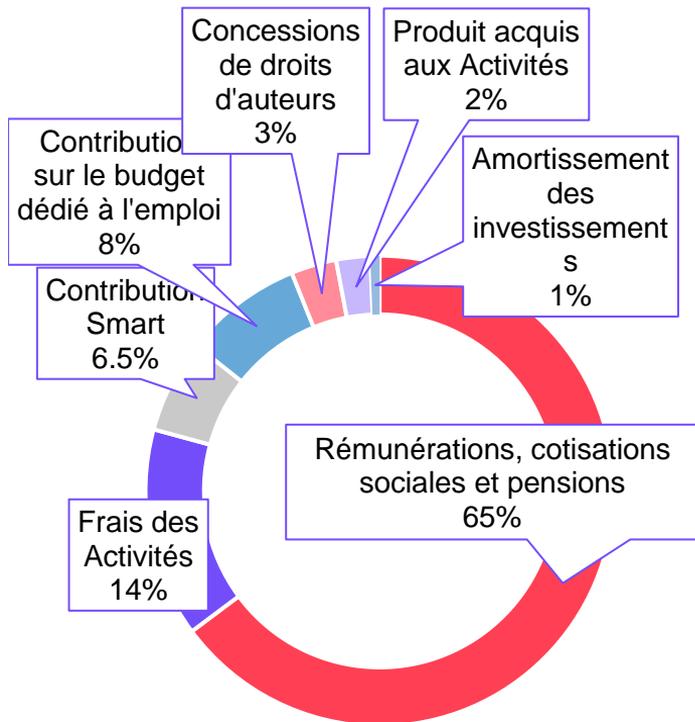


■ Activité

Chiffre d'affaires par outils	En milliers d'euros
Outil Contrat	69.469€
Outil Activité	119.957€

Les chiffres des activités des membres

Dépenses des activités des membres



Dépenses des activités des membres	En millier d'euros
Rémunérations, cotisations sociales et pensions	122.776
Frais des Activités	27.286
Contribution Smart 6,5%	12.162
Contribution sur le budget dédié à l'emploi	15.604
Concessions de droits d'auteurs	5.946
Produit acquis aux Activités	4.433
Amortissement des investissements	1.219

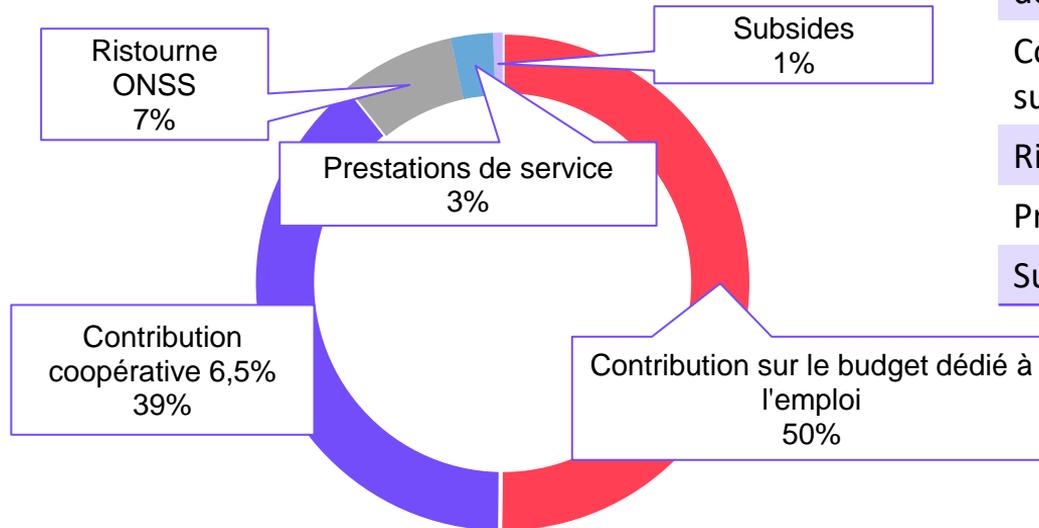
Les chiffres 2022

Du côté des outils et services mutualisés

Que s'est-il passé pour les outils et services mutualisés ?

Les ressources pour les outils et services mutualisés

31.104.000€ +15% par rapport à 2021



Produits de la structure

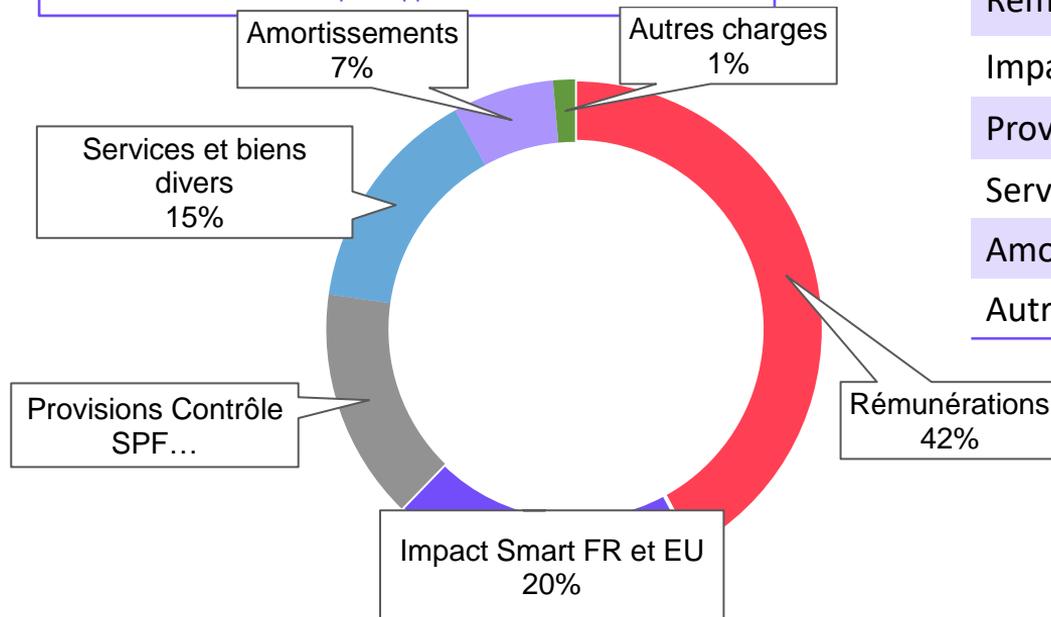
En millier d'euros

Contribution sur le budget dédié à l'emploi	15.604
Contribution coopérative 6,5% sur le chiffre d'affaires	12.162
Ristourne ONSS	2.293
Prestations de service & loyers	849
Subsidies	195

Que s'est-il passé pour les outils et services mutualisés ?

Les dépenses pour les outils et services mutualisés

32.249.000€ +23% par rapport à 2021



Dépenses de la structure

En millier d'euros

Rémunérations	13.576
Impact Smart FR et EU	6.507
Provisions Contrôle SPF	4.824
Services et biens divers	4.765
Amortissements	2.120
Autres charges	457

Mise en équivalence des résultats 2022 vs 2021: EBIT hors éléments exceptionnels

	2021	2022	Variance
en € Millions			
EBIT - résultat d'exploitation	0,8	-1,1	-2,0
IT 50% et ES 50% réd. de valeur	1,4	1,5	ES 50%, DE & AUT 25% et IT 25% réd. de valeur
Abandon de créances FR	3,9	4,8	Total Smart FR réd. de valeur
Soutien PSE Smart FR	0,4	4,8	Provisions SPF (2019-2022)
Ristourne ONSS (€2,8M dont 50% pour socios)	-1,4	-1,8	Ristourne ONSS (€4,2M dont 60% pour socios)
Aides Corona socios (2021)	0,1	-0,5	Extourne provision membres débiteurs
Régularisation ONSS (DMVA) années antérieures	-1,1		
Provision Deliveroo suppl suite à l'appel du jugement	0,3	0,1	CESI/Cohezio accord 2017
Total Ajustements	3,5	8,9	5,4
EBIT - résultat d'exploitation CORRIGE	4,4	7,8	3,4

- Performance impressionnante sans les éléments exceptionnels de sécurisation du modèle Smart (Smart EU/FR et Provisions SPF 2019-2022)

Le bilan consolidé de l'ensemble des entités de Smart Belgique

Les indicateurs clés du bilan 2022 : fonds de roulement et besoin en fonds de roulement

Bilan consolidé groupe Smart au 31/12/2022 (en K euros)

Un besoin en fonds de roulement négatif et une bonne réserve de trésorerie sont deux indicateurs témoignant de la solidité et de l'indépendance financière de Smart pour son cycle court terme !!

ACTIF		PASSIF
Actifs Immobilisés (24.521) : Immobilisations Incorporelles (3.465) Immobilisations Corporelles (6.810) Immobilisations Financières (14.247)	Fonds de roulement -12.078	Capitaux propres (10.523) Capital (3.025) Réserves (9.761) Bénéfices Reportés (-2.262)
Actifs circulants (30.490) Créances commerciales (24.937) Autres Créances (4.859) Comptes de régularisation (694)		Dettes à long terme (1.920)
Trésorerie (22.079)	Besoin en fonds de roulement (-34.156)	Dettes à court Terme (64.646) Dettes bancaires CT (237) Dettes Commerciales (6.324) Dettes fiscales, salariales et sociales (13.552) Autres Dettes (10.101) Comptes de régularisation (34.432)

Total Bilan : 77.089

Le cash-flow

L'historique du Cash-flow 2019 - 2023

Belgique - évolution du solde bancaire



La trésorerie reste confortable en ce début d'année 2023 et ce malgré :

- ✓ Les reports de charges liés aux plans d'apurements (ONSS/TVA/Précompte) négociés en 2020/2021 (totalement remboursés)
- ✓ Des financements bancaires moins importants (-2 millions d'euros)

Le compte de résultat et le bilan de SmartCoop

Le compte de résultats de SMART COOP

Le Résultat Courant avant Impôt (RCAI) s'établit à €383K en 2022 (Bénéfice) et diminue de -€53K par rapport à 2021

Compte de résultats	FY 2021	%	FY 2022	%	vs PY €	vs PY %
11_Chiffre d'affaires Sociétaires	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
12_Ventes et prestations de services	9.632.115	99,5%	10.071.877	99,7%	439.762	4,6%
121_Ventes et prestations de services	425.586	4,4%	6.729	0,1%	-418.857	-98,4%
123_Ventes et prestations Interco	9.206.529	95,1%	10.064.181	99,6%	857.652	9,3%
13_Subsides et subventions	44.162	0,5%	34.177	0,3%	-9.985	-22,6%
Total des produits	9.676.277	100,0%	10.106.054	100,0%	429.777	4,4%
Total coût direct des ventes	-460.817	4,8%	-384.167	3,8%	76.650	16,6%
Marge brute	9.215.460	95,2%	9.721.887	96,2%	506.427	5,5%
31_Services et biens divers	-2.555.456		-1.306.439		1.249.017	48,9%
32_Rémunérations, charges sociales et pension	-5.292.074		-6.871.460		-1.579.385	-29,8%
33_Autres charges d'exploitation	-38.683		-5.224		33.459	86,5%
Total coûts indirects d'exploitation	-7.886.213	81,5%	-8.183.122	81,0%	-296.909	-3,8%
EBITDA - résultat brut d'exploitation	1.329.247	13,7%	1.538.765	15,2%	209.518	15,8%
44_Autres produits d'exploitation	285		2.113		1.828	641,2%
84_Produits exceptionnels	17.391		46.965		29.574	170,0%
Total Autres Produits d'exploitation	17.676	-0,2%	49.078	-0,5%	31.401	177,6%
42_Charges exceptionnelles	0		0		0	0,0%
51_Amortissements, Rév de valeurs et Provisions	-703.053		-950.698		-247.645	-35,2%
Total Autres Charges d'exploitation	-703.053	7,3%	-950.698	9,4%	-247.645	-35,2%
EBIT - résultat d'exploitation	643.870	6,7%	637.144	6,3%	-6.726	-1,0%
Résultats Financiers	-207.961	2,1%	-254.552	2,5%	-46.591	-22,4%
Resultat courant avant impôt	435.908	4,5%	382.591	3,8%	-53.317	-12,2%

- Ventes et prestations de Services : +€440K**
 - Prestations intercos **+€857K** : en raison de charges propres refacturées plus importantes en 2022 vs 2021
 - Ventes et prestations en baisse de **-€419K**, facturations de prestations de services vers la France stoppées
- Coûts des ventes : -€77K**
 - Moins de facturation d'Ubik (intercos) dont les charges propres continuent de décroître
- Services et biens divers : -€1,2M**
 - Honoraires et prestations se réduisent **-€1,5M** :
 - ☐ Refacturation intercos Fr : **-€1,4M**
 - Prod Immo Services Externes : **-€244K** montants immobilisés moins importants en '22 → moins de réduction de charges
- Rémunérations, charges sociales et pension : +€1,6M**
 - Masse salariale : **+€1,2M**
 - ☐ **+€416K** : Salariés FR sur payroll BE en '22
 - ☐ **+€366K** : d'indexation légale et
 - ☐ **+€360K** d'effet entrées-sorties de salariés
 - ☐ **+€67K** effet chômage éco en '21 pas en '22
 - Prod immo salaires : **-€369K€** (montant immobilisé qui vient réduire la masse salariale) plus faible en 22
- Produits exceptionnels**: nettoyage TVA plans de paiement
- Amortissements : +€248K** => plus de prod immo ces dernières années impactant les amortissements
- Résultats financiers : +€46K** => en raison des soldes des comptes-courants interco plus importants en 2022

Smart

Le Bilan de SMART COOP – ACTIF (non consolidé)

ACTIF	2021	2022	Ecart 22/21
1. ACTIFS IMMOBILISES	4 658 989 €	4 612 814 €	-46 175 €
02. II. Immobilisations incorporelles	2 434 264 €	2 199 196 €	-235 067 €
03. III. Immobilisations corporelles	4 833 €	2 975 €	-1 857 €
B. Installations, machines et outillage	4 833 €	2 975 €	-1 857 €
04. IV. Immobilisations financières	2 219 893 €	2 259 893 €	40 000 €
A. Entreprises liées	2 219 893 €	2 259 893 €	40 000 €
05. V. Créances à plus d'un an	0 €	150 750 €	150 750 €
2. ACTIFS CIRCULANTS	3 660 063 €	3 365 624 €	-294 439 €
07. VII. Créances à un an au plus	2 221 606 €	2 328 235 €	106 629 €
A. Créances commerciales	1 939 184 €	1 789 172 €	-150 011 €
B. Autres créances	282 423 €	539 063 €	256 640 €
09. IX. Valeurs disponibles	1 304 590 €	886 054 €	-418 536 €
10. X. Comptes de régularisation	133 867 €	151 335 €	17 468 €
ACTIF	8 319 052 €	7 978 438 €	-340 614 €

Immobilisations incorporelles : -0,23 M€
 Activation de production immobilisée moins importante cette année (0,7 M€ en 2022 vs 1,3 M€ en 2021) compensé en partie par les amortissements en hausse (effet année complète lié à la prod immo en hausse fin 2021)

Immobilisations financières: +0,04 M€
 Participations dans Wilfried (+0,01 M€) et Urbike (+0,03 M€).

Créances + d'1 an : + 0,15 M€
 Prêt au partenaire Fin'Common

Créances commerciales :- 0,15 M€, stable

Autres créances = +0,26 M€ : Léger effet de timing dans règlements des comptes courants avec les autres entités du groupe et ISOC à récupérer pour 0,07 M€ (léger excédent de VA)

Valeurs disponibles : -0,41 M€ : cf. cash conso

Comptes de régularisation : +0,02 M€
 stable et lié aux charges à reporter (assurances etc.)

Smart

Le Bilan de SMART COOP – PASSIF (non consolidé)

PASSIF	2021	2022	Ecart 22/21
3. CAPITAUX PROPRES	3 494 132 €	4 225 261 €	731 129 €
01. Capital et apport hors K (rubriques 10 et 11)	2 726 663 €	3 210 210 €	483 547 €
04. IV. Réserves	110 174 €	110 174 €	0 €
05. V. Bénéfice reporté passé	371 335 €	657 295 €	285 960 €
05. V. Bénéfice reporté de l'exercice	285 960 €	247 582 €	-38 378 €
5. PROVISIONS ET IMPOTS DIFFERES	0 €	0 €	0 €
4. DETTES	4 824 919 €	3 753 177 €	-1 071 742 €
08. VIII Dettes à plus d'un an	0 €	0 €	0 €
09. IX. Dettes à un an au plus	4 824 919 €	3 753 177 €	-1 071 742 €
A. Dettes à plus d'un an échéant dans l'année	346 089 €	150 938 €	-195 151 €
C. Dettes commerciales	2 073 089 €	527 240 €	-1 545 849 €
D. Acomptes reçus sur commandes			0 €
E. Dettes fiscales salariales et sociales	1 369 539 €	1 671 906 €	302 367 €
F. Autres dettes	1 036 203 €	1 403 092 €	366 889 €
10. X. Comptes de régularisation	0 €	0 €	0 €
PASSIF	8 319 052 €	7 978 438 €	-340 614 €

- ▶ **Capitaux propres** : Augmentation des parts sociales (+0,48 M€) liées à la souscription 2022 (en 2021 +0,56 M€)
- ▶ **Bénéfice reporté** : affectation des résultats
- ▶ **Dettes LT échéant dans l'année -0,20 M€**: fin des rbts crédit parts sociales Ubik
- ▶ **Dettes commerciales -1,55 M€** : En 2021, une dette envers Smart FR et GE s'élevait à 1,41 M€ non reproduite en 2022 (fin des refacs).
- ▶ **Dettes fiscales/sociales +0,30 M€** : nouveau plan de payt (crise énergie) précompte professionnel via SD Worx (report de 3 mois)
- ▶ **Autres dettes +0,37 M€** : Léger effet de timing dans règlements des comptes courants avec les autres entités du groupe (partiellement compensé par les autres créances).

Smart

Questions ?



Les services - Domaines

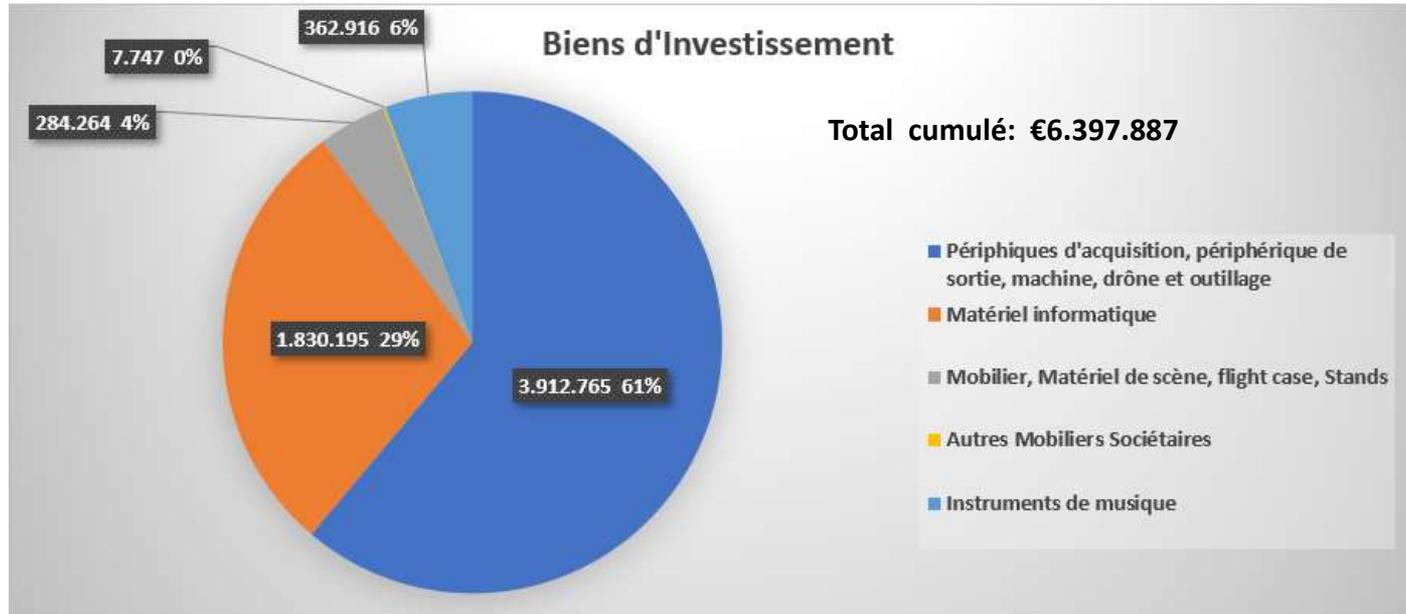
Catégorie "productive":
5 domaines

- Déclaratif
- Risque et financement
- Moyens de production partagés
- Support, conseil et accompagnement
- Gouvernance, transparence et coopération

Catégorie "moyens généraux":
2 domaines

- Administration générale
- Facility management

Focus Biens d'Investissement des activités



Les biens d'investissement des activités représentent €2,9M en 2022

En augmentation par rapport aux années précédentes lié à:

- la croissance des activités des membres en 2022 (CA +15%)
- l'amélioration de la méthode d'identification des biens d'investissement dans les frais des activités des membres