



**GROUPE SBT
COMPTES CONSOLIDES**

31 DECEMBRE 2019

Table des matières

| | |
|--|-----------|
| États financiers..... | 2 |
| 1. Compte de résultat consolidé..... | 2 |
| 2. Bilan consolidé..... | 3 |
| 3. Tableau de flux de trésorerie consolidé..... | 4 |
| 4. Variations des capitaux propres..... | 5 |
| Méthodes et principes de consolidation..... | 6 |
| 5. Principes généraux..... | 6 |
| 6. Définition du périmètre de consolidation..... | 6 |
| 7. Variation du périmètre de consolidation..... | 7 |
| 8. Intégration fiscale..... | 7 |
| 9. Principes de consolidation..... | 8 |
| 10. Écarts d'acquisition..... | 8 |
| 11. Règles et méthodes comptables..... | 8 |
| Notes annexes sur les postes du bilan..... | 12 |
| 1 – Détail des écarts d'acquisition (goodwill)..... | 12 |
| 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles..... | 13 |
| 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles..... | 14 |
| 3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence..... | 16 |
| 4. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation..... | 17 |
| 5. Trésorerie nette..... | 18 |
| 6. Provisions..... | 19 |
| 7. Dettes financières..... | 19 |
| 8. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation..... | 20 |
| Note annexe sur les Impôts différés..... | 21 |
| Notes annexes sur les postes du compte de résultat..... | 22 |
| 9. Chiffre d'affaires..... | 22 |
| 10. Autres produits d'exploitation..... | 22 |
| 15. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions..... | 24 |
| 18. Produits exceptionnels..... | 25 |
| 19. Charges exceptionnelles..... | 25 |
| 20. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts..... | 26 |
| La preuve d'impôts se décompose comme suit :..... | 26 |
| Autres Informations..... | 27 |
| Effectifs..... | 27 |
| Engagements hors-bilan..... | 27 |
| Rémunérations des commissaires aux comptes..... | 27 |
| Rémunération des dirigeants..... | 28 |
| Evènements post-clôture..... | 28 |

États financiers

1. Compte de résultat consolidé

| Libellé | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| Chiffre d'affaires | 14 107 368 | 13 614 593 |
| Autres produits d'exploitation | 641 546 | 1 021 711 |
| Produits d'exploitation | 14 748 913 | 14 636 304 |
| Achats consommés | (1 348 389) | (1 359 454) |
| Charges externes | (3 438 010) | (3 451 226) |
| Impôts et taxes | (277 747) | (284 141) |
| Charges de personnel | (8 391 430) | (8 489 563) |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | (998 339) | (736 654) |
| Charges d'exploitation | (14 453 915) | (14 321 038) |
| Résultat d'exploitation | 294 998 | 315 266 |
| Produits financiers | 12 114 | 23 924 |
| Charges financières | (17 584) | (39 094) |
| Résultat financier | (5 470) | (15 169) |
| Opérations en commun | | |
| Résultat courant des entreprises intégrées | 289 528 | 300 097 |
| Produits exceptionnels | 179 027 | 292 504 |
| Charges exceptionnelles | (347 763) | (408 122) |
| Résultat exceptionnel | (168 736) | (115 619) |
| Charges d'impôts | 47 999 | 13 282 |
| Résultat net des entreprises intégrées | 168 791 | 197 761 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations des écarts d'acquisition | | |
| Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence | | |
| Résultat net de l'ensemble consolidé | 168 791 | 197 761 |
| Intérêts minoritaires | | |
| Résultat net (part du groupe) | 168 791 | 197 761 |
| Résultat par action | 0,08 | 0,10 |

2. Bilan consolidé

| Libellé | Clôture | Ouverture |
|--|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | |
| Ecart d'acquisition | 2 326 533 | 2 326 533 |
| Immobilisations corporelles et incorporelles | 2 947 107 | 3 139 271 |
| Immobilisations financières et titres mis en équivalence | 250 942 | 241 486 |
| Actif immobilisé | 5 524 582 | 5 707 290 |
| Stocks et en-cours | | |
| Clients et comptes rattachés | 3 782 346 | 3 895 369 |
| Impôts différés | 514 512 | 449 799 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 811 032 | 1 198 789 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | |
| Valeurs mobilières de placement | 29 661 | 30 009 |
| Disponibilités | 1 053 484 | 591 973 |
| Actif circulant | 6 191 035 | 6 165 939 |
| Total Actif | 11 715 617 | 11 873 230 |
| Capital | 397 800 | 397 800 |
| Primes liées au capital | 6 557 775 | 6 557 775 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves (part du groupe) | (487 047) | (687 968) |
| Résultat net (Part du groupe) | 168 791 | 197 761 |
| Capitaux propres (Part du groupe) | 6 637 319 | 6 465 368 |
| Intérêts minoritaires | | |
| Autres fonds propres | 23 511 | 23 511 |
| Total des capitaux propres | 6 660 830 | 6 488 879 |
| Ecart d'acquisition | | |
| Provisions | 723 436 | 634 512 |
| Impôts différés | | 0 |
| Provisions et impôts différés | 723 436 | 634 512 |
| Dettes financières | 538 331 | 830 310 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 916 265 | 970 605 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 2 876 755 | 2 948 924 |
| Dettes | 4 331 351 | 4 749 839 |
| Total Passif | 11 715 617 | 11 873 230 |

3. Tableau de flux de trésorerie consolidé

| Libellé | 2019 | 2018 |
|--|------------------|--------------------|
| Résultat net total des entités consolidées | 168 791 | 197 761 |
| Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations | 877 719 | 777 686 |
| Variation de l'impôt différé | (62 038) | (16 499) |
| Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs | 50 | (455) |
| Marge brute d'autofinancement | 984 522 | 958 493 |
| Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses) | 372 318 | (49 275) |
| FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I) | 1 356 840 | 909 218 |
| Acquisitions d'immobilisations | (625 918) | (1 063 522) |
| Cessions d'immobilisations | | 604 |
| Réduction des autres immobilisations financières | 19 773 | 15 692 |
| Incidence des variations de périmètre | | (10 560) |
| Variation nette des placements à court terme | (0) | |
| FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II) | (606 146) | (1 057 786) |
| Émissions d'emprunts | 73 750 | 95 000 |
| Remboursements d'emprunts | (264 227) | (313 620) |
| Cessions (acq.) nettes d'actions propres | (0) | |
| Variation nette des concours bancaires | 0 | |
| FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III) | (190 478) | (218 620) |
| Variation de change sur la trésorerie (IV) | 2 447 | 6 684 |
| INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE | 2 447 | 6 684 |
| VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV) | 562 663 | (360 505) |
| Trésorerie : ouverture | 516 381 | 876 886 |
| Trésorerie : ouverture | 516 381 | 876 886 |
| Trésorerie : clôture | 1 079 044 | 516 381 |

4. Variations des capitaux propres

| Libellé | Capital | Primes liées au capital | Réserves | Auto-contrôle | Réserves de conversion groupe | Résultat net (Part du groupe) | Capitaux propres (Part du groupe) | Intérêts minoritaires |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------|------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 2018 | 397 800 | 6 557 775 | (676 609) | | (11 358) | 197 761 | 6 465 368 | |
| Affectation du résultat N-1 | | | 197 761 | | | (197 761) | 0 | |
| Résultat | | | | | | 168 791 | 168 791 | |
| Ecart de conversion, effet de change | | | | | 3 160 | | 3 160 | |
| Autre | | | | | | | | |
| 2019 | 397 800 | 6 557 775 | (478 848) | | (8 198) | 168 791 | 6 637 319 | |

Méthodes et principes de consolidation

5. Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement du CRC n° 99-02 du 22 juin 1999, modifié par le règlement du CRC n° 2005-10 du 3 novembre 2005.

L'exercice clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/12/2018.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

6. Définition du périmètre de consolidation

Le Groupe SBT a publié ses premiers comptes consolidés le 31 décembre 2006, suite à son introduction sur le Marché Libre d'Euronext Paris le 26 avril 2006.

Les états financiers des entités sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale à partir de la date effective de transfert du contrôle. Ce contrôle exclusif résulte de la détention directe ou indirecte de la majorité des droits de vote dans chacune des filiales.

Au 31 décembre 2019, le périmètre comprenait 9 sociétés, tout comme à la clôture de l'exercice précédent.

| Libellé | Méthode | % d'intérêt (Clôture) | % d'intérêt (Ouverture) | Adresse | Pays | Siren |
|-----------------|---------|-----------------------|-------------------------|---|------------|-------------|
| ARNAVA | IG | 100,00 | 100,00 | 114 Bd Malherbes 75017 PARIS | FRANCE | 381864388 |
| HAPPYNEURON | IG | 100,00 | 100,00 | 52 Quai Rambaud 69002 LYON | FRANCE | 539403691 |
| HAPPYNEURON INC | IG | 100,00 | 100,00 | 1430 Walnut Street, Suite 200 Philadelphia, PA, 1902, USA | ETATS UNIS | 20-3755393 |
| OSE HONG KONG | IG | 100,00 | 100,00 | 7/F Hong Kong Trade CTR 161- 167 DES VŒUX RD Central | HONG KONG | 2445428 |
| OSE NEW YORK | IG | 100,00 | 100,00 | C/O Deborah A. Nilson & Associates, PLLC 10 East 40 th Street Suite 3310 New-York 10016 | ETATS UNIS | 101-1801045 |
| OSE CONSULTING | IG | 100,00 | 100,00 | 114 Bd Malherbes 75017 PARIS | FRANCE | 451130744 |
| SBT | IG | 100,00 | 100,00 | 52 Quai Rambaud 69002 LYON | FRANCE | 432681427 |
| SYMETRIX | IG | 100,00 | 100,00 | 40 AVENUE ALSACE LORRAINE 38000 GRENOBLE | FRANCE | 448308841 |
| TWINCORP | IG | 100,00 | 100,00 | 114 Bd Malherbes 75017 PARIS | FRANCE | 789042660 |

7. Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre n'a eu lieu au cours de l'exercice.

Historique des changements de périmètre :

- En 2018, SBT a acquis 68 actions supplémentaires du capital de SYMETRIX SAS. Sa participation dans la société SYMETRIX SAS s'élève donc à 100% ;
- En 2017, SBT a acquis 100% du capital de la SAS TWIN CORP ;
- En 2017, SBT a acquis 68 actions supplémentaires du capital de SYMETRIX SAS. Sa participation dans la société SYMETRIX SAS s'élève désormais à 98,77% ;
- En 2016, SBT a acquis 2,3% supplémentaire du capital de SYMETRIX ;
- En 2016, SBT a acquis 5% supplémentaire du capital de OSE Consulting SAS. Sa participation dans la société OSE Consulting SAS s'élève désormais à 100% ;
- En 2016, HAPPYNEURON SAS a racheté les actions des actionnaires minoritaires de sa filiale HAPPYNEURON INC et devient propriétaire à 100% de sa filiale.
- OSE Consulting SAS a créé 2 filiales étrangères, courant 2016, dont elle détient 100% des titres :
 - o OSE Corp. Situé à New-York au Etats-Unis ;
 - o OSE Consulting H.K situé à Hong-Kong
- Fin 2014, la société mère SBT concède un abandon de créance de 78k en faveur de HAPPYNEURON SAS. Son capital social est augmenté d'autant.
- Fusion absorption au 27 décembre 2014 de la société EDITIONS CREASOFT détenue à 100% par la société mère SBT au profit de la société HAPPYNEURON SAS. Effet rétroactif de la fusion au 1er janvier 2014
- Transmission universelle de patrimoine au 27 décembre 2014 de la société Coach Mémoire au profit de la société mère SBT qui la détenait à 100%.
- Acquisition complémentaire des titres SYMETRIX par SBT pour 55 K€ portant ainsi le pourcentage de détention des titres SYMETRIX à 95% contre 89% en 2013.
- Création de la société HAPPYNEURON France au 01 janvier 2012 au capital de 100 K€, filiale à 100% de la société SBT.
- Transmission universelle de patrimoine au 31 Août 2012 de la société GENEZIS détenues à 100 % au profit de la société SYMETRIX après rachat des minoritaires.

Cession par SBT en novembre 2012 des titres de participation de la société HAPPYNEURON Inc (dépréciés en totalité) à la société HAPPYNEURON SAS pour 77 K€.

8. Intégration fiscale

SBT a opté pour le régime de l'intégration fiscale à compter du 1er janvier 2009.

Depuis 2014, le périmètre inclut toutes les sociétés françaises du groupe, à l'exception de TWIN CORP : ARNAVA, OSE Consulting SAS, SYMETRIX, HAPPYNEURON SAS.

Depuis 2018, TWIN CORP a rejoint le groupe d'intégration fiscale.

9. Principes de consolidation

Toutes les opérations réciproques réalisées entre les entités consolidées selon la méthode d'intégration globale sont éliminées.

Les règles et méthodes comptables des différentes filiales sont sensiblement les mêmes et conformes aux règles du groupe ; l'incidence d'éventuels ajustements sur le patrimoine, la situation financière et le résultat consolidé étant négligeable, aucun retraitement n'a été effectué.

Concernant la méthode de conversion des comptes libellés en dollars US et en dollars H.K, le compte de résultat a été converti au taux de conversion moyen de l'exercice, soit :

- 0,893 euros pour 1 dollar US pour HAPPYNEURON INC et OSE CORP ;
- 0,114 euros pour 1 dollar H.K pour OSE Consulting H.K

Le bilan a été converti au taux du 31 décembre 2019, soit :

- 0,890 euros pour 1 dollars US pour HAPPYNEURON INC et OSE CORP. ;
- 0,114 euros pour 1 dollars H.K pour OSE Consulting H.K

L'écart de résultat ainsi constaté s'élève à 2,45 K€.

10. Écarts d'acquisition

Lors de la prise de contrôle d'une entreprise, les actifs et passifs identifiables de cette entité sont inscrits au bilan consolidé à leur juste valeur estimée à la date d'acquisition.

En cas d'écart positif entre le prix d'acquisition net et la juste valeur des actifs et passifs identifiables, l'excédent est porté en écart d'acquisition à l'actif du bilan consolidé.

Le prix d'acquisition net inclut tous les honoraires et les frais accessoires directement liés à l'acquisition.

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Écarts d'acquisition ».

Depuis 2016, le groupe SBT, en accord avec la nouvelle réglementation, a décidé de ne plus amortir ses écarts d'acquisition et de procéder à un test de dépréciation, ceci constitue un changement de méthode par rapport aux années antérieures.

Les amortissements précédemment effectués ne sont bien entendu pas repris.

11. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Directoire. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

a. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

▪ Immobilisations incorporelles

- Frais de recherches et développement :

Le groupe applique la méthode préférentielle qui est l'inscription des frais de recherches et développement à l'actif.

Les dépenses encourues lors de la phase de développement d'un projet interne sont comptabilisées en immobilisations incorporelles si les critères suivants sont remplis simultanément :

- La faisabilité technique en vue de sa mise en vente ;
- L'intention d'achever l'immobilisation et de l'utiliser ou la vendre
- Sa capacité à utiliser ou vendre cette immobilisation ;
- L'immobilisation va générer des avantages économiques futurs ;
- La société dispose des ressources nécessaires à l'achèvement et la vente ;
- Les dépenses liées à l'immobilisation sont évaluées de manière fiable.

Les dépenses classées sous cette rubrique se ventilent en :

- Brevets, marques, droits et valeurs similaires.

Ce poste est constitué des dépenses comptabilisées sur la base des prix d'acquisition

- Amortissement des immobilisations incorporelles.

Les immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de leur utilisation par les entreprises :

- Logiciel 2 à 10 ans

▪ Immobilisations corporelles

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.
- Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession.
- La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Constructions 20 ans
- Installations générales 5 à 10 ans
- Matériel outillage 2 à 10 ans
- Matériel de transport 1 à 5 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier 2 à 5 ans
- Mobilier de bureau 5 à 10 ans

▪ Dépréciation des actifs immobilisés :

- Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture.
- Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

b. Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

c. Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

d. Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

e. Subvention d'investissements

Depuis l'exercice 2015, les Crédit d'impôt (CIR et CII) du groupe sont constatés dans les comptes consolidés en subvention d'investissements.

f. Charges à répartir sur plusieurs exercices

Le solde des charges à répartir a été retraité en consolidation.

g. Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode qui consiste à considérer le bien reçu en location. Dans ce cas, les loyers versés sont constatés en charges au compte de résultat et le bien ne doit figurer à l'actif de l'entreprise utilisatrice tant que celle-ci n'a pas levé son option d'achat ;

Cette solution est basée sur la forme juridique de l'opération : il n'y a pas transfert de propriété du bien dans le patrimoine de l'utilisateur.

h. Reconnaissance des produits :

Les factures définitives établies après la date de clôture et les réestimations des factures provisoires à la date du 31/12/2019 faisant ressortir une perte latente sont comptabilisées. Par contre les factures définitives et les réestimations des factures provisoires faisant ressortir un gain ne font pas l'objet d'un ajustement comptable.

i. Modalités de calcul du résultat par action :

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé part du groupe se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif ayant été émis le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

j. Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêt des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

L'impôt sur les sociétés résultant des décalages temporaires répétitifs et des retraitements a été constaté en impôt différé.

L'impôt différé est calculé au taux d'impôt en vigueur, soit 28% pour les sociétés françaises et en prenant compte de l'évolution des taux d'impôts prévue à moyen terme soit :

- un taux d'impôt de 28% sur la totalité du résultat fiscal pour 2020 ;
- un taux d'impôt de 26,5% sur la totalité du résultat fiscal pour 2021;
- un taux d'impôt de 25% sur la totalité du résultat fiscal pour 2022 et 2023 ;

Les impôts différés sur les déficits reportables des sociétés françaises du groupe ont été activés en raison des perspectives de l'activité.

Pour la société HAPPYNEURON INC, les impôts différés sur les déficits reportables ont été activés à hauteur de 50%. Pour la société OSE CORP, les impôts différés sur les déficits reportables ont été activés à hauteur de 100%.

Sur la base des prévisions de résultats, ces déficits reportables devraient être utilisés à moyen terme.

k. Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

l. Engagements de retraite

Les engagements du groupe au titre des indemnités de départ à la retraite sont calculés en appliquant une méthode actuarielle rétrospective prorata temporis.

Le taux d'actualisation retenu est de 0,66% au 31/12/2019 contre 1,5% au 31/12/2018. L'engagement est calculé en tenant compte des hypothèses de progression de salaire de 1,5% constant et de rotation du personnel de 2% constant.

Notes annexes sur les postes du bilan

1 – Détail des écarts d'acquisition (goodwill)

| Libellé | Ouverture | Clôture | Entrées de périmètre | Sorties de périmètre | Dotation | Ecart de conversion | Variations de périmètre | Autres variations |
|---|------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Ecart d'acquisition | 5 398 875 | 5 398 875 | | | | | | |
| Amortissements des écarts d'acquisition | (2 572 342) | (2 572 342) | | | | | | |
| Dépréciations des écarts d'acquisition | (500 000) | (500 000) | | | | | | |
| Valeur nette | 2 326 533 | 2 326 533 | | | | | | |

Comme mentionné précédemment, le groupe SBT a décidé de ne plus amortir systématiquement ses goodwill mais de procéder à un test de dépréciation.

À fin 2019, les tests d'indice de perte de valeur effectués n'ont pas révélé de perte à constater sur les différents goodwill du groupe.

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

| Libellé | Brut | Amort. | Dépré. | Net |
|------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Ecart d'acquisition | 5 398 875 | (2 572 342) | (500 000) | 2 326 533 |
| TWIN CORP | 628 310 | | | 628 310 |
| ARNAVA | 2 392 560 | (1 892 560) | (500 000) | 0 |
| HAPPYNEURON (FdC Motus) | 419 956 | (17 499) | | 402 457 |
| OSE Consulting | 1 409 045 | (340 626) | | 1 068 419 |
| SYMETRIX | 355 130 | (173 387) | | 181 743 |
| HAPPYNEURON (ex-EDITIONS CREASOFT) | 189 628 | (148 271) | | 41 357 |
| HAPPYNEURON INC | 4 246 | | | 4 246 |

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

| Libellé | Ouverture | Clôture | Augmentation (Inv,Emp) | Diminution (Cess, Remb.) | Ecart de conversion | Variations de périmètre | Autres variations |
|--|------------------|------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|
| Frais d'établissement | 261 | 261 | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 5 519 122 | 6 418 734 | 16 408 | (18 605) | | | 901 809 |
| Fonds commercial | 0 | 0 | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 959 | 16 959 | | | | | 15 000 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 340 613 | 243 164 | 364 134 | | | | (461 583) |
| Avances et acomptes s/immo. incorp. | 446 813 | 142 355 | 150 768 | | | | (455 226) |
| Immobilisations incorporelles | 6 308 768 | 6 821 472 | 531 309 | (18 605) | | | |
| Constructions | 17 190 | 17 190 | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 438 154 | 441 304 | 17 135 | (14 012) | 27 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 48 224 | 48 224 | | | | |
| Immobilisations corporelles | 455 344 | 506 718 | 65 359 | (14 012) | 27 | | |
| Total | 6 764 112 | 7 328 190 | 596 668 | (32 617) | 27 | | |

Le groupe SBT inscrit au bilan les frais de développement interne. Ces coûts font l'objet d'un amortissement linéaire sur 5 ans. Ils sont inscrits à l'actif dès lors que les critères d'activation sont remplis notamment quant aux perspectives commerciales. En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est mis en œuvre.

Une dépréciation est constatée le cas échéant.

2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des amortissements s'établit selon le tableau suivant :

| Libellé | Ouverture | Clôture | Dotation | Reprise | Ecart de conversion | Variations de périmètre | Autres variations |
|---|--------------------|--------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Frais d'établissement | (261) | (261) | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | (3 405 821) | (4 108 254) | (721 002) | 18 569 | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | (1 618) | (1 898) | (280) | | | | |
| Amortissements des immobilisations incorporelles | (3 407 700) | (4 110 413) | (721 282) | 18 569 | | | |
| Constructions | (14 380) | (16 835) | (2 456) | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | (202 761) | (253 835) | (65 057) | 13 998 | (15) | | |
| Amortissements des immobilisations corporelles | (217 141) | (270 670) | (67 513) | 13 998 | (15) | | |
| Amortissements sur actif immobilisé | (3 624 840) | (4 381 083) | (788 795) | 32 567 | (15) | | |

La synthèse des immobilisations corporelles et incorporelles est la suivante :

| Immobilisations Corporelles | | | | |
|--------------------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
| Libellé | Brut | Amortissements | Dépreciations | Net |
| Ouverture | 455 344 | (217 141) | | 238 203 |
| Augmentation (Inv,Emp) | 65 359 | | | 65 359 |
| Dotation | | (67 513) | | (67 513) |
| Diminution (Cess, Remb.) | (14 012) | 13 998 | | (14) |
| Reprise | | | | |
| Autres variations | | | | |
| Effet de chage et réévaluation | 27 | (15) | | 12 |
| Variation de périmètre | | | | |
| Clôture | 506 718 | (270 670) | | 236 047 |

| Immobilisations Incorporelles | | | | |
|--------------------------------|------------------|--------------------|---------------|------------------|
| Libellé | Brut | Amortissements | Dépreciations | Net |
| Ouverture | 6 308 768 | (3 407 700) | | 2 901 068 |
| Augmentation (Inv,Emp) | 531 309 | | | 531 309 |
| Dotation | | (721 282) | | (721 282) |
| Diminution (Cess, Remb.) | (18 605) | 18 569 | | (36) |
| Reprise | | | | |
| Autres variations | | | | |
| Effet de chage et réévaluation | | | | |
| Variation de périmètre | | | | |
| Clôture | 6 821 472 | (4 110 413) | | 2 711 060 |

3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

| Libellé | Ouverture | Clôture | Augmentation | Diminution | Variation de la situation nette MEE | Ecart de conversion | Variations de périmètre | Autres variations |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Titres de participation | 100 008 | 100 008 | | | | | | |
| Prêts | 2 769 | 22 669 | 19 900 | | | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | 138 709 | 128 265 | 9 305 | (19 773) | | 24 | | |
| Immobilisations financières | 241 486 | 250 942 | 29 205 | (19 773) | | 24 | | |

Les 100k de titres de participation à la clôture correspondent à l'acquisition d'une participation dans la société HAPPY BLUE FISH par SBT en 2017 et ne fait pas partie du périmètre de consolidation.

La synthèse des immobilisations financière est la suivante :

| Libellé | Immobilisations financières | Provisions sur immobilisations financières | Valeur nette |
|---------------------------------|-----------------------------|--|----------------|
| Ouverture | 241 486 | | 241 486 |
| Augmentation (Inv,Emp) | 29 205 | | 29 205 |
| Dotation | | | |
| Diminution (Cess, Remb.) | (19 773) | | (19 773) |
| Reprise | | | |
| Autres variations | | | |
| Effet de change et réévaluation | 24 | | 24 |
| Clôture | 250 942 | | 250 942 |

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

| Libellé | Clôture | < 1 an | 1 an<<5 ans | > 5 ans |
|---------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| Prêts | 22 669 | 10 000 | 12 669 | |
| Dépôts et cautionnements versés | 128 310 | | 120 000 | 8 310 |
| Total | 150 979 | 10 000 | 132 669 | 8 310 |

4. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

| Libellé | Clôture | | | Ouverture | | |
|---|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Brut | Provisions | Net | Brut | Provisions | Net |
| Clients et comptes rattachés | 3 838 474 | (56 128) | 3 782 346 | 3 910 369 | (15 000) | 3 895 369 |
| Créances sur personnel & org. Sociaux | 1 659 | | 1 659 | 1 509 | | 1 509 |
| Créances fiscales hors IS | 501 572 | | 501 572 | 541 999 | | 541 999 |
| Etat Impôt sur les bénéfices | 93 192 | | 93 192 | 296 723 | | 296 723 |
| Comptes courants | (0) | | (0) | 12 000 | | 12 000 |
| Autres créances | 68 282 | | 68 282 | 223 200 | | 223 200 |
| Charges constatées d'avance | 146 329 | | 146 329 | 123 357 | | 123 357 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 811 033 | | 811 033 | 1 198 789 | | 1 198 789 |
| Actif circulant | 4 649 507 | (56 128) | 4 593 379 | 5 109 158 | (15 000) | 5 094 158 |

Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

| Libellé | Clôture | Échéance | | | | | Au delà |
|---|------------------|------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|---------|
| | | < 1 an | 1 an<<2 ans | 2 ans<<3 ans | 3 ans<<4 ans | 4 ans<<5 ans | |
| Clients et comptes rattachés | 3 838 474 | 3 838 474 | | | | | |
| Créances sur personnel & org. Sociaux | 1 659 | 1 659 | | | | | |
| Créances fiscales hors IS | 501 572 | 501 572 | | | | | |
| Etat Impôt sur les bénéfices | 93 192 | 93 192 | | | | | |
| Comptes courants | (0) | (0) | | | | | |
| Autres créances | 68 282 | 68 282 | | | | | |
| Charges constatées d'avance part < 1 an | 146 329 | 146 329 | | | | | |
| Autres créances et comptes de régularisation | 811 033 | 811 033 | | | | | |
| Actif circulant | 4 649 507 | 4 649 507 | | | | | |

5. Trésorerie nette

| Libellé | Ouverture | Clôture |
|---|----------------|------------------|
| Trésorerie active nette | 621 982 | 1 083 144 |
| VMP - Equivalents de trésorerie | 30 009 | 29 661 |
| Disponibilités | 591 973 | 1 053 484 |
| Concours bancaires (trésorerie passive) | 105 601 | 2 862 |
| Trésorerie à court terme | 516 381 | 1 080 283 |
| Trésorerie passive assimilée à une dette | | 1 238 |
| Concours bancaires (dettes) | | 1 238 |
| Trésorerie à long terme | | (1 238) |
| Trésorerie nette | 516 381 | 1 079 044 |

6. Provisions

| Libellé | Ouverture | Clôture | Dotation | Reprise | Ecart de conversion | Variations de périmètre | Autres variations |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Litiges | 134 254 | 128 000 | 15 000 | (21 254) | | | |
| Autres provisions pour risques | 20 853 | 12 651 | | (8 202) | | | |
| Provisions pour pensions et retraites | 414 460 | 582 785 | 168 325 | | | | |
| Autres provisions pour charges | 64 945 | | | (64 945) | | | |
| Impôts différés passif | 0 | | | | | | (0) |
| Provisions et impôts différés | 634 512 | 723 436 | 183 325 | (94 401) | | | (0) |

La dotation de provision pour litige de 15k concerne un litige RH chez OSE Consulting.

La reprise de provision pour litige RH de 21,3k concerne :

- SYMETRIX SAS : 21,3k.

La reprise pour autre provision pour risque concerne la reprise de la provision pour distribution d'action gratuite suite à la distribution de la 1ere tranche pour 8,2k chez SBT.

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été mouvementée comme suit courant 2019 :

- Dotation de 17,9k chez ARNAVA ;
- Dotation de 48,2k chez HAPPYNEURON SAS ;
- Dotation de 63,4k chez OSE Consulting ;
- Dotation de 8,6k chez SBT ;
- Dotation de 30,3k chez SYMETRIX.

La reprise pour Autres charges de 64,9k concerne une reprise de provision pour indemnité de départ chez SBT.

7. Dettes financières

| Libellé | 2018 | 2019 | Augmentation (Inv,Emp) | Diminution (Cess, Remb.) | Ecart de conversion | Variations de périmètre | Autres variations |
|---|----------------|----------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Emprunts auprès établis. de crédit - courant | 724 709 | 460 481 | | (264 227) | | | |
| Dépôts et cautionnements reçus | 0 | 0 | | | | | |
| Emission titres part. & av. de l'Etat - courant | | 73 750 | 73 750 | | | | |
| Concours bancaires (trésorerie passive) | 105 601 | 2 862 | | | | | (102 739) |
| Concours bancaires (dettes) | | 1 238 | | | | | 1 238 |
| Dettes financières | 830 310 | 538 331 | 73 750 | (264 227) | | | (101 501) |

La diminution de 264,2 des emprunts sont liés aux remboursements de 2 emprunts précédemment contracté par :

- HAPPYNEURON SAS pour 119,4k ;
- SBT pour 126,9k
- SYMETRIX pour 17,9k

L'augmentation de 73,8 K€ des dettes financières concerne une assurance prospection signée entre OSE Consulting et la BPI dans le cadre d'un projet de développement export (développement aux Etats Unis).

Ose Consulting a obtenu 250 K€ d'avance remboursable auprès de BPI pour le développement de son activité au Etats-Unis en septembre 2018.

Les 73,8 K€ obtenus en 2019 correspondent au montant du premier versement. Selon les termes du contrat, la période de prospection dure 3 ans et la période de remboursement dure 4 ans.

| Libellé | 2019 | < 1 an | 1 an<<2 ans | 2 ans<<3 ans | 3 ans<<4 ans | 4 ans<<5 ans | Au-delà |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------|
| Emprunts auprès établis. de crédit | 460 481 | 210 176 | 80 481 | 81 249 | 78 309 | 10 266 | |
| Dépôts et cautionnements reçus | 0 | | | | | | |
| Emission titres part. & av. de l'Etat | 73 750 | | | | | 73 750 | |
| Concours bancaires (trésorerie passive) | 2 862 | 2 862 | | | | | |
| Concours bancaires (dettes) | 1 238 | 1 238 | | | | | |
| Dettes financières | 538 331 | 214 276 | 80 481 | 81 249 | 78 309 | 84 016 | |

8. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

| Libellé | Ouverture | Clôture |
|---|------------------|------------------|
| Dettes fournisseurs | 970 605 | 916 265 |
| Dettes sociales | 943 462 | 938 263 |
| Dettes fiscales (hors IS) | 1 178 286 | 1 110 845 |
| Etat impôts sur les bénéfices | 12 437 | 11 899 |
| Comptes courants groupe | 20 000 | 20 000 |
| Autres dettes | 332 157 | 105 905 |
| Charges à payer (Quote part pertes SNC) | 16 950 | 6 460 |
| Produits constatés d'avance | 445 633 | 683 383 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 2 948 924 | 2 876 755 |
| Total | 3 919 529 | 3 793 020 |

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

| Libellé | Clôture | < 1 an | 1 an<<2 ans | 2 ans<<3 ans | 3 ans<<4 ans | 4 ans<<5 ans | Au-delà |
|---|------------------|------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|---------|
| Dettes fournisseurs | 916 265 | 916 265 | | | | | |
| Dettes sociales | 938 263 | 938 263 | | | | | |
| Dettes fiscales hors IS | 1 110 845 | 1 110 845 | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 11 899 | 11 899 | | | | | |
| Comptes courants groupe | 20 000 | 20 000 | | | | | |
| Autres dettes | 105 905 | 105 905 | | | | | |
| Charges à payer (Quote part pertes SNC) | 6 460 | 6 460 | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 683 383 | 683 383 | | | | | |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 3 793 020 | 3 793 020 | | | | | |
| Total | 3 793 020 | 3 793 020 | | | | | |

Note annexe sur les Impôts différés

| Libellé | Ouverture | Clôture | Variation du bas de bilan | Effets de taux (impôt) | Ecart de conversion | Variation de périmètre |
|--|----------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| Impôts différés - actif | 449 799 | 514 512 | 103 524 | (39 000) | 2 675 | |
| Impôts différés - passif | 0 | | 2 485 | | | |
| Valeur nette impot différé | 449 799 | 514 512 | 101 038 | (39 000) | 2 675 | |
| Liasse IDA / déficit filiale | 136 912 | 127 527 | (12 059) | | 2 675 | |
| Fiscalité différée / déficit France | 245 695 | 233 325 | 26 300 | (38 670) | | |
| Impôts différés / IDR | 138 168 | 193 486 | 55 649 | (330) | | |
| Impôts différés / Elim Des frais d'établissement | 600 | 600 | | | | |
| Impôts différés / Amort. Dérog sur frais titre de participation | 4 149 | 2 775 | (1 374) | | | |
| Limitation des impôts différés | (75 725) | (43 202) | 32 523 | | | |
| Valeur nette par catégorie | 449 799 | 514 512 | 101 038 | (39 000) | 2 675 | |

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

9. Chiffre d'affaires

| Libellé | 2019 | 2018 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Chiffre d'affaires | 14 107 368 | 13 614 593 |

10. Autres produits d'exploitation

| Libellé | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
| Production immobilisée | 461 757 | 775 065 |
| Subventions d'exploitation | 63 978 | 148 142 |
| Rep./Prov. engagements de retraite | | 8 185 |
| Rep./Dépr. sur actif circulant | | 4 350 |
| Transferts de charges d'exploitation | 56 717 | 64 942 |
| Autres produits | 59 094 | 21 027 |
| Autres produits d'exploitation | 641 546 | 1 021 711 |

11. Achats consommés

| Libellé | 2019 | 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| Achats de marchandises | (331 636) | (330 436) |
| Achats d'études et prestations de services | (908 097) | (891 111) |
| Autres achats | (3 144) | (4 517) |
| Achats non stockés de matières et fournitures | (105 512) | (133 390) |
| Achats consommés | (1 348 389) | (1 359 454) |

12. Charges externes

| Libellé | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Redevances de crédit-bail | (67 199) | (64 120) |
| Locations immobilières et charges locatives | (541 167) | (630 411) |
| Locations mobilières et charges locatives | (131 145) | (105 593) |
| Entretien et réparations | (79 879) | (87 450) |
| Primes d'assurances | (50 549) | (50 236) |
| Autres services extérieurs | (30 155) | (50 097) |
| Personnel détaché et intérimaire | (431 641) | (515 440) |
| Rémun. d'intermédiaires & honoraires | (787 815) | (708 722) |
| Publicité, publications, relations publiques | (257 455) | (323 443) |
| Transport | (1 693) | (3 870) |
| Déplacements, missions et réceptions | (410 799) | (445 313) |
| Frais postaux et frais de télécommunications | (206 232) | (95 071) |
| Frais bancaires | (80 573) | (69 509) |
| Autres charges externes | (9 775) | (22 111) |
| Autres charges | (351 932) | (279 840) |
| Charges externes | (3 438 010) | (3 451 226) |

13. Impôts et taxes

| Libellé | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Impôts et taxes sur rémunérations | (103 790) | (107 689) |
| Autres impôts et taxes | (173 957) | (176 452) |
| Impôts et taxes | (277 747) | (284 141) |

14. Charges de personnel

| Libellé | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Rémunérations du personnel | (6 003 808) | (5 954 240) |
| Charges de sécurité soc. et de prévoy. | (2 361 387) | (2 573 436) |
| Autres charges de personnel | (26 235) | 38 113 |
| Charges de personnel | (8 391 430) | (8 489 563) |

15. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

| Libellé | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles | (739 537) | (634 408) |
| Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles | (49 259) | (52 696) |
| Dot./Prov. engagements de retraite | (168 325) | (49 550) |
| Dotations pour dépr. des actifs circulants | (41 219) | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | (998 339) | (736 654) |

16. Produits financiers

| Libellé | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Dividendes des autres participations | 100 | |
| Gains de change sur opérations financières | 12 014 | 23 272 |
| Produits nets sur cession de VMP | | 480 |
| Autres produits financiers | | 172 |
| Produits financiers | 12 114 | 23 924 |

17. Charges financière

| Libellé | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| Charges d'intérêts | (5 749) | (7 791) |
| Pertes de change sur opérations financières | (5 968) | (28 028) |
| Autres charges financières | (5 867) | (3 274) |
| Charges financières | (17 584) | (39 094) |

18. Produits exceptionnels

| Libellé | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 56 938 |
| Produits de cession d'immo. incorp. | | 604 |
| Subv. invest. virées au résultat, de l'ex. | 84 626 | 189 233 |
| Rep. sur provisions à caractère exceptionnel | 94 401 | 45 728 |
| Produits exceptionnels | 179 027 | 292 504 |

Les crédits d'impôt recherche du groupe sont classés en subvention d'investissement à savoir :

- SBT : 15 847€ au titre du CIR 2019 (Crédit d'impôt Recherche) et au titre du CII 2019 (Crédit d'impôt innovation)
- HAPPYNEURON SAS : 28 326€ au titre du CII 2019
- SYMETRIX : 3 585€ au titre du CIR 2019 et 30 887 € au titre du CII 2019
- ARNAVA : 608 € au titre du CII 2019
- OSE CONSULTING : 444€ au titre du CIR 2019 et 3 757 au titre du CII 2019

Les Reprises sur dépréciation exceptionnelles concernent :

- Pour 21,3k à une reprise sur provision pour litige chez SYMETRIX ;
- Pour 64,9k à une reprise sur provision pour litige chez SBT ;
- Pour 8,2k à une distribution d'actions gratuites chez SBT.

19. Charges exceptionnelles

| Libellé | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | (181 689) | (157 396) |
| Charges excep. sur exercices antérieurs | (101 002) | (1 000) |
| VNC des immo. incorp. cédées | (19 237) | |
| VNC des immo. corp. cédées | (14) | (150) |
| VNC d'autres éléments d'actif cédés | | (10 932) |
| Autres charges exceptionnelles | (30 821) | (143 700) |
| Dot. aux provisions à caractère exceptionnel | (15 000) | (94 945) |
| Charges exceptionnelles | (347 763) | (408 122) |

Les 181,7 k de « Charges exceptionnelles sur opération de gestion » correspondent principalement à :

- 100,3k à des indemnités de rupture conventionnelle sur les entités du groupe SBT ;
- 64,7k à une transaction de licenciement chez SBT
- 10k à des dons effectués par SBT ;
- 6k à des charges liées aux anciens locaux de Symétrie

Les 101,1 k de « Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs » correspondent à :

- 88k à des indemnités de licenciement concernant un litige RH chez OSE ;
- 13,1k à une régule de taxe foncière et de charges 2017 et 2018 chez SBT

Les 19,2 k de « VNC des éléments d'actifs cédés » correspondent à :

- Des distributions d'actions gratuites chez SBT

Les 30,8k « d'Autres charges exceptionnelles » correspondent principalement à :

- Des indemnités de de rupture conventionnelle et des indemnités transactionnelles chez Symetrix

Les 15k de « Dotation aux provisions à caractère exceptionnel » correspondent à :

- Des dommages et intérêts concernant un litige RH chez OSE

20. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

| Libellé | 2019 | 2018 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Impôt sur les bénéfices | (14 039) | (3 217) |
| Impôts différés | 62 038 | 16 499 |
| Charges d'impôts | 47 999 | 13 282 |

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

| Preuve d'impôt SBT | | |
|---|-----------------|---------|
| | Montant | |
| Résultat avant impôt / amortissement écart d'acq : | 120 791 | |
| IS théorique : | - 33 821 | Charges |
| <i>taux impôt consolidante</i> 28,00% | | |
| IS réel : | - 11 342 | Charges |
| <i>taux effectif impôt</i> 9,39% | | |
| Différence : | - 22 479 | |
| Crédits d'impôts 2019 | 23 365 | |
| Effets impôts différences permanentes : | - 14 296 | |
| Effet taux d'imposition des filiales étrangères: | 7 920 | |
| Autres : | 5 491 | |
| | - | |

Autres Informations

Effectifs

| En équivalent temps plein | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| SBT SA | 13 | 13 |
| ARNAVA SAS | 9 | 8 |
| HAPPYNEURON SAS | 18 | 21 |
| HAPPYNEURON Inc | 3 | 1 |
| SYMETRIX SAS | 26 | 30 |
| OSE CORP. | 2 | 2 |
| OSE H.K. | 2 | 2 |
| OSE Consulting SAS | 18 | 19 |
| TWIN CORP SAS | 0 | 0 |
| Effectif moyen total | 91 | 96 |

Engagements hors-bilan

Dans le cadre du rachat de TWIN CORP, SBT a contracté un emprunt de 422 k € sur 7 ans auprès de la Société Générale pour un taux de 0,6% avec délégation de la GAP et nantissement des actions TWIN CORP.

Dans le cadre d'un emprunt, la société HAPPYNEURON SAS a nanti 530 000 € valeur total du fonds de commerce acquis en 2015. La société bénéficie également d'un cautionnement de la part de BPIFRANCE REGIONS de 40% sur ce nantissement pour une valeur de 212 000 €.

Le 03/12/2016, SBT a consenti un abandon de créance de 290 000 € en faveur de sa filiale SYMETRIX.

Cet abandon de créance est assorti d'une clause de retour à meilleure fortune dans les conditions suivantes :

- En cas d'exercice net bénéficiaire de la société SYMETRIX, 50% de ce résultat net sera affecté au remboursement de la créance abandonnée jusqu'à épuisement de celle-ci.

Au 31 décembre 2019, la société Symetrix, au titre du retour à meilleure fortune a remboursé la somme de 25 275 €. Le solde de la clause de retour à meilleure fortune restant due est de 264 725 €

Cette clause de retour à meilleure fortune est conclue pour une durée de 5 ans, soit jusqu'au 03/12/2021.

Rémunérations des commissaires aux comptes

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|----------------------|----------------|----------------|
| SBT société mère | 36,4k € | 41,6k € |
| Filiales consolidées | 26,3k € | 27,6k € |
| TOTAL | 62,7k € | 69,2k € |

Rémunération des dirigeants

| En milliers d'euros | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|------------|------------|
| Rémunération allouée aux membres des organes de direction | 669,8 | 648,7 |
| Total | 669,8 | 744,4 |

Evènements post-clôture

Le Groupe SBT a commencé à subir les conséquences de la Pandémie liée au Covid-19 dès le début du mois de mars 2020. Son chiffre d'affaires a été rapidement impacté. A mi-mars, le Groupe a pris des mesures globales de télétravail. Certains services voire certaines entités entières ont été mis au chômage technique. Les conséquences de ces évènements récents ne sont pas mesurables à l'heure actuelle. Le Directoire a décidé de s'appuyer autant que possible sur les facilités économiques octroyées par le gouvernement.