



**GROUPE SBT
COMPTES CONSOLIDES**

31 DECEMBRE 2020

Table des matières

États financiers	4
1. Compte de résultat consolidé	4
2. Bilan consolidé	5
3. Tableau de flux de trésorerie consolidé.....	6
4. Variations des capitaux propres	7
Faits marquants de l'exercice	8
Méthodes et principes de consolidation	8
5. Principes généraux.....	8
6. Définition du périmètre de consolidation	8
7. Variation du périmètre de consolidation	10
8. Intégration fiscale	12
9. Principes de consolidation.....	12
10. Écarts d'acquisition.....	12
11. Règles et méthodes comptables	12
Notes annexes sur les postes du bilan	15
Annexe 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill).....	15
Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles.....	16
Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles	17
Annexe 2.3 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles.....	18
Annexe 3. Valeurs brutes des actifs financiers.....	19
Annexe 4. Actif circulant.....	20
Annexe 5. Trésorerie nette	21
Annexe 6. Provisions.....	22
Annexe 7. Dettes financières.....	22
Annexe 8 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation.....	23
Note annexe sur les impôts différés	23
Notes annexes sur les postes du compte de résultat	25
Annexe 9. Chiffre d'affaires	25
Annexe 10. Autres produits d'exploitation	25
Annexe 11. Achats consommés.....	25
Annexe 12. Charges externes	26
Annexe 13. Impôts et taxes	26
Annexe 14. Charges de personnel.....	27
Annexe 15. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	27
Annexe 16. Produits financiers.....	27
Annexe 17. Charges financières	28
Annexe 18. Produits exceptionnels	28
Annexe 19. Charges exceptionnelles	29
Annexe 20. Charges d'impôts	29
La preuve d'impôts se décompose comme suit :	30
Autres Informations	31



Human(s) Matter

Effectifs.....	31
Engagements hors-bilan.....	31
Rémunérations des commissaires aux comptes.....	31
Rémunération des dirigeants.....	32
Évènements post-clôture.....	32



Human(s) Matter

États financiers

1. Compte de résultat consolidé

Libellé	2020	2019
Chiffre d'affaires	12 899 689	14 107 368
Autres produits d'exploitation	1 257 448	641 546
Produits d'exploitation	14 157 137	14 748 913
Achats consommés	(520 984)	(1 348 389)
Charges externes	(4 425 588)	(3 438 010)
Impôts et taxes	(280 774)	(277 747)
Charges de personnel	(8 182 231)	(8 391 430)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(848 284)	(998 339)
Charges d'exploitation	(14 257 861)	(14 453 915)
Résultat d'exploitation	(100 724)	294 998
Produits financiers	30 772	12 114
Charges financières	(72 582)	(17 584)
Résultat financier	(41 811)	(5 470)
Opérations en commun		
Résultat courant des entreprises intégrées	(142 535)	289 528
Produits exceptionnels	184 252	179 027
Charges exceptionnelles	(874 332)	(347 763)
Résultat exceptionnel	(690 081)	(168 736)
Charges d'impôts	224 425	47 999
Résultat net des entreprises intégrées	(608 191)	168 791
Dotations aux amortissements, dépréciations des écarts d'acquisition		
Résultat net des activités abandonnées		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	(608 191)	168 791
Intérêts minoritaires		
Résultat net (part du groupe)	(608 191)	168 791
Résultat par action	(0,31)	0,08
Résultat dilué par action	(0,31)	0,08



2. Bilan consolidé

Libellé	2020	2019
Capital souscrit non appelé		
Ecart d'acquisition	2 326 533	2 326 533
Immobilisations corporelles et incorporelles	2 176 103	2 947 107
Immobilisations financières et titres mis en équivalence	240 177	250 942
Actif immobilisé	4 742 813	5 524 582
Stocks et en-cours		
Clients et comptes rattachés	3 129 745	3 782 346
Impôts différés	833 169	514 512
Autres créances et comptes de régularisation	1 036 149	811 032
Valeurs mobilières de placement		29 661
Disponibilités	3 862 618	1 053 484
Actif circulant	8 861 682	6 191 035
Total Actif	13 604 495	11 715 617
Capital	397 800	397 800
Primes liées au capital	6 557 775	6 557 775
Ecart de réévaluation		
Réserves (part du groupe)	(409 096)	(487 047)
Résultat net (Part du groupe)	(608 191)	168 791
Capitaux propres (Part du groupe)	5 938 288	6 637 319
Intérêts minoritaires		
Autres fonds propres	23 511	23 511
Total des capitaux propres	5 961 799	6 660 830
Ecart d'acquisition		
Provisions	554 085	723 436
Impôts différés		
Provisions et impôts différés	554 085	723 436
Dettes financières	2 709 005	538 331
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 112 094	916 265
Autres dettes et comptes de régularisation	3 267 512	2 876 755
Dettes	7 088 611	4 331 351
Total Passif	13 604 495	11 715 617



3. Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2020	2019
Résultat net total des entités consolidées	(608 191)	168 791
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	713 663	877 719
Variation de l'impôt différé	(329 102)	(62 038)
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	555 163	50
Marge brute d'autofinancement	331 533	984 522
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	1 030 355	372 318
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	1 361 888	1 356 840
Acquisitions d'immobilisations	(667 727)	(625 918)
Cessions d'immobilisations	0	
Réduction des autres immobilisations financières	10 385	19 773
Incidence des variations de périmètre		
Variation nette des placements à court terme	0	(0)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(657 343)	(606 145)
Émissions d'emprunts	2 384 000	73 750
Remboursements d'emprunts	(210 117)	(264 227)
Cessions (acq.) nettes d'actions propres	(29 660)	(0)
Variation nette des concours bancaires	(347)	0
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	2 143 876	(190 478)
Variation de change sur la trésorerie (IV)	(65 738)	2 447
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	(65 738)	2 447
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	2 782 683	562 663
Trésorerie : ouverture	1 079 044	516 381
Trésorerie : ouverture	1 079 044	516 381
Trésorerie : clôture	3 861 727	1 079 044

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
2019	397 800	6 557 775	(182 306)		(304 740)	168 791	6 637 319	
Affectation du résultat N-1			168 791			(168 791)	0	
Résultat						(608 191)	(608 191)	
Reclassement, restructuration et changement de méthode				(29 804)			(29 804)	
Reclassement								
Ecart de conversion, effet de change					(61 036)		(61 036)	
Ecart de conversion								
Autre								
2020	397 800	6 557 775	(13 516)	(29 804)	(365 776)	(608 191)	5 938 288	



Human(s) Matter

Faits marquants de l'exercice

L'année 2020 a été marquée par :

- La crise sanitaire liée Covid 19 qui a impacté l'ensemble des activités du groupe SBT au cours de cette année 2020 ;
- L'arrêt complet des activités en présentiel à partir du mois de mars jusqu'au mois de juin 2020 et le développement en parallèle de ces activités au format « distanciel » qui reste finalement la norme aujourd'hui ;
- L'atteinte d'un plancher / niveau de Chiffre d'Affaires en-dessous duquel le groupe SBT ne descendra pas chaque fois et qui représente une force indéniable ;
- La fragilisation humaine liée à la crise sanitaire et le développement massif et forcé du télétravail : il en est ressorti toute la valeur de ce que les collaborateurs du groupe savent faire malgré des conditions délicates et incertaines ;
- Des mesures d'optimisation et de réduction des coûts ont été prises par la Direction. Ces mesures ainsi que le recours au chômage partiel ont permis la conservation des emplois et des effectifs du Groupe ;
- La conclusion par le groupe SBT de 4 Prêts Garantis par l'État dans le cadre du soutien de notre entreprise en cette période de crise sanitaire. 2 PGE ont été contractés par la société SBT pour un montant total de 1.040.000 euros, un PGE a été contracté par la société HappyNeuron pour un montant total de 600.000 euros et enfin un PGE a été contracté par la société FPB² pour un montant total de 560.000 euros. Soit un total groupe de 2.200.000 euros.
- La modification de l'actionnariat de la société SBT en date du 30 janvier 2020. La société HuManCo, constituée par les Managers du Groupe SBT, a racheté 50% des actions des actionnaires historiques et a ainsi acquis la majorité relative de l'actionnariat du Groupe SBT (48,9%).

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 31/12/2020 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/12/2019.

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.



Human(s) Matter

Au 31 décembre 2020, 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 significative 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€.



Human(s) Matter

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 :

- 0,875 euros pour 1 dollar US pour HAPPYNEURON INC et OSE CORP ;
- 0,113 euros pour 1 dollar H.K pour OSE Consulting H.K

Le bilan a été converti au taux du 31 décembre 2020, soit :

- 0,815 euros pour 1 dollars US pour HAPPYNEURON INC et OSE CORP ;
- 0,105 euros pour 1 dollars H.K pour OSE Consulting H.K

L'écart de résultat ainsi constaté s'élève à 15,275 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.

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 Recherche 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

DEPRECIATION DES ACTIFS IMMOBILISES

- 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.

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.

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.

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.

Subventions d'investissements

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

Charges à répartir sur plusieurs exercices

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

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.

Reconnaissance des produits

Les factures définitives établies après la date de clôture et les réestimations des factures provisoires à la date du 31/12/2020 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.

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.



Human(s) Matter

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'arrêté 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 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.

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.

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 0,5% au 31/12/2020 contre 0,66% au 31/12/2019. 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

Annexe 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	2019	2020	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 2020, 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
ARNAVA	2 392 560	(1 892 559)	(500 000)	1
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
TWINCORP	628 310			628 310
HAPPYNEURON (ex Editions Creasoft)	189 628	(148 271)		41 357
HAPPYNEURON INC	4 246			4 246



Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2019	2020	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	261	261					
Concessions, brevets et droits similaires	6 418 734	5 913 312	3 500	(888 507)			379 584
Fonds commercial	0	0					
Autres immobilisations incorporelles	16 959	16 959					
Immobilisations incorporelles en cours	243 164	366 673	345 350				(221 841)
Avances et acomptes s/immo. incorp.	142 355	202 990	218 379				(157 744)
Immobilisations incorporelles	6 821 472	6 500 195	567 229	(888 507)			
Constructions	17 190	17 190					
Autres immobilisations corporelles	441 304	449 658	9 054		(700)		
Immobilisations corporelles en cours	48 224	139 453	91 229				
Immobilisations corporelles	506 718	606 300	100 282		(700)		
Total	7 328 190	7 106 495	667 511	(888 507)	(700)		

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.

Le groupe SBT a sorti les immobilisations suivantes au cours de l'exercice à la valeur nette comptable :

- Goodwheel pour -285 K€
- P'tits Profs pour -68 K€
- Digicog pour -50 K€
- Capsules Neuro pour -13 K€
- Flow pour -38 K€
- Air France pour -101 K€

Les principales immobilisations activées au cours de l'exercice sont :

- Tests Adaptatif pour 108K€
- Digicog pour 50 K€
- EM Lyon 108 K€
- INA PLAYER 84 K€



Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

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

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	(261)	(261)					
Concessions, brevets et droits similaires	(4 108 254)	(4 520 258)	(745 348)	333 344			
Autres immobilisations incorporelles	(1 898)	(1 959)	(61)				
Amortissements des immobilisations incorporelles	(4 110 413)	(4 522 477)	(745 409)	333 344			
Constructions	(16 835)	(17 190)	(355)				
Autres immobilisations corporelles	(253 835)	(313 809)	(60 335)		361		
Amortissements des immobilisations corporelles	(270 670)	(330 999)	(60 690)		361		
Amortissements sur actif immobilisé	(4 381 083)	(4 853 476)	(806 098)	333 344	361		

La synthèse des immobilisations corporelles et incorporelles est la suivante :

Libellé	Immobilisations Incorporelles			Net
	Brut	Amortissements	Dépréciations	
Ouverture	6 821 472	(4 110 413)		2 711 060
Augmentation (Inv,Emp)	567 229			567 229
Dotation		(745 409)	(76 915)	(822 324)
Diminution (Cess, Remb.)	(888 507)			(888 507)
Reprise		333 344		333 344
Autres variations				
Effet de chage et réévaluation				
Variation de périmètre				
Clôture	6 500 195	(4 522 477)	(76 915)	1 900 803

Libellé	Immobilisations Corporelles			Net
	Brut	Amortissements	Dépréciations	
Ouverture	506 718	(270 670)		236 047
Augmentation (Inv,Emp)	100 282			100 282
Dotation		(60 690)		(60 690)
Diminution (Cess, Remb.)				
Reprise				
Autres variations				
Effet de change et réévaluation	(700)	361		(339)
Variation de périmètre				
Clôture	606 300	(330 999)		275 301

Annexe 2.3 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Dépréciations sur actif immobilisé		(76 915)	(76 915)				

Une dépréciation d'immobilisation a été effectuée à 100% de la valeur nette comptable pour un produit qui n'est plus vendu (nombreux concurrents gratuits sur le marché) mais donné en complément de nos prestations à nos clients.



Annexe 3. Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2019	2020	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Autres variations
Titres de participation	100 008	100 008					
Actions propres			29 804				(29 804)
Prêts	22 669	14 123		(8 546)			
Dépôts et cautionnements versés	128 310	126 091	419	(1 839)		(800)	
Compte de liaison (Cessions internes)	(45)	(45)					
Immobilisations financières	250 942	240 177	30 222	(10 385)		(800)	(29 804)
Titres mis en équivalence							
Actifs financiers	250 942	240 177	30 222	(10 385)		(800)	(29 804)

Les 100 K€ 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	2020	< 1 an	1 an << 4 ans	> 5 ans
Prêts	14 123	6 600	7 523	
Dépôts et cautionnements versés	126 091		117 781	8 310
Total	140 213	6 600	125 303	8 310

Libellé	Immobilisations financières	Provisions sur immobilisations financières	Valeur nette
Ouverture	250 942		250 942
Augmentation (Inv,Emp)	419		419
Dotation			
Diminution (Cess, Remb.)	(10 385)		(10 385)
Reprise			
Autres variations			
Effet de change et réévaluation	(800)		(800)
Clôture	240 177		240 177



Annexe 4. Actif circulant

Libellé	2020			2019		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	3 183 664	(53 920)	3 129 745	3 838 474	(56 128)	3 782 346
Avances et acomptes versés sur commandes	17 670		17 670			
Créances sur personnel & org. Sociaux	16 864		16 864	1 659		1 659
Créances fiscales hors IS	535 746		535 746	501 572		501 572
Etat Impôt sur les bénéfices	156 600		156 600	93 192		93 192
Comptes courants	117 589		117 589	(0)		(0)
Autres créances	102 104		102 104	68 282		68 282
Charges constatées d'avance	89 576		89 576	146 329		146 329
Autres créances et comptes de régularisation	1 036 149		1 036 149	811 033		811 033
Actif circulant	4 219 814	(53 920)	4 165 894	4 649 506	(56 128)	4 593 379

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

Libellé	2020	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<3 ans	4 ans<<3 ans	Au dela
Clients et comptes rattachés	3 183 664	3 183 664					
Avances et acomptes versés sur commandes	17 670	17 670					
Créances sur personnel & org. Sociaux	16 864	16 864					
Créances fiscales hors IS	535 746	535 746					
État, Impôt sur les bénéfices	156 600	156 600					
Comptes courants	117 589	117 589					
Autres créances	102 104	102 104					
Charges constatées d'avance	89 576	89 576					
Autres créances et comptes de régularisation	1 036 149	1 036 149					
Actif circulant	4 219 814	4 219 814					

Annexe 5. Trésorerie nette

Libellé	2019	2020
Trésorerie active nette	1 083 144	3 862 618
VMP - Equivalents de trésorerie	29 661	
Disponibilités	1 053 484	3 862 618
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 862	
Trésorerie à court terme	1 080 283	3 862 618
Placements à court terme		891
Trésorerie passive assimilée à une dette	1 238	891
Trésorerie à long terme	(1 238)	(891)
Trésorerie nette	1 079 045	3 861 727



Annexe 6. Provisions

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Litiges	128 000	113 000		(15 000)			
Autres provisions pour risques	12 651			(12 651)			
Provisions pour pensions et retraites	582 785	441 085	42 186	(183 886)			
Provisions et impôts différés	723 436	554 085	42 186	(211 537)			

La reprise de provision pour litige RH de 15 K€ concerne :

- FPB2 : 15 K€

La reprise d'autres provisions pour risques de 12,7 K€ concerne :

- SBT : reprise des provisions pour actions propres pour 12,7 K€

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été mouvementée comme suit courant 2020 :

- Dotation de 11,5 K€ chez ARNAVA ;
- Reprise de 20,7 K€ chez HAPPYNEURON SAS ;
- Reprise de 163,2 K€ chez OSE Consulting ;
- Dotation de 10,7 K€ chez SBT ;
- Dotation de 19,9 K€ chez SYMETRIX.

Annexe 7. Dettes financières

Libellé	2019	2020	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établis. de crédit	460 481	2 450 364	2 200 000	(210 117)			
Emission titres part. & av. de l'Etat	73 750	257 750	184 000				
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 862						(2 862)
Concours bancaires (dettes)	1 238	891					(347)
Dettes financières	538 331	2 709 005	2 384 000	(210 117)			(3 208)

La diminution de 210,1 K€ des emprunts sont liés aux remboursements de 2 emprunts précédemment contracté par :

- HAPPYNEURON SAS pour 91 K€ ;
- SBT pour 99 K€
- SYMETRIX pour 20 K€

L'augmentation de 2,200 K€ des dettes financières sont liées à la contraction de PGE sur les entités SBT, HAPPYNEURON et FPB2.



Les 184 K€ obtenus en 2020 correspondent au montant de l'avance remboursable perçue par SBT au titre du projet THERADIA.

Libellé	2020	< 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	2 450 364	80 480	277 250	520 310	452 260	1 120 064	
Emission titres part. & av. de l'Etat	257 750		73 750				184 000
Concours bancaires (dettes)	891	891					
Dettes financières	2 709 005	81 371	351 000	520 310	452 260	1 120 064	184 000

Annexe 8 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2019	2020
Dettes fournisseurs	916 265	1 112 094
Dettes sociales	938 263	1 374 942
Dettes fiscales (hors IS)	1 110 845	986 033
Etat impôts sur les bénéfices	11 899	1 942
Comptes courants groupe	20 000	138 390
Autres dettes	105 905	28 812
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	6 460	14 176
Produits constatés d'avance	683 383	723 218
Autres dettes et comptes de régularisation	2 876 755	3 267 512
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	3 793 020	4 379 605

La hausse des dettes sociales provient du provisionnement des primes à verser aux salariés au titre de l'exercice 2020. En N-1 aucune prime n'ayant été provisionnée.

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

Libellé	2020	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs	1 112 094	1 112 094					
Dettes sociales	1 374 942	1 374 942					
Dettes fiscales hors IS	986 033	986 033					
Impôts sur les bénéfices	1 942	1 942					
Comptes courants groupe	138 390	138 390					
Autres dettes	28 812	28 812					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	14 176	14 176					
Produits constatés d'avance	723 218	723 218					
Autres dettes et comptes de régularisation	4 379 605	4 379 605					
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	4 379 605	4 379 605					

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	514 512	833 169	329 102		(10 444)	
Impôts différés - passif						
Valeur nette impot différé	514 512	833 169	329 102		(10 444)	
Liasse IDA / déficit filiale	127 527	112 268	(4 815)		(10 444)	
Fiscalité différée / déficit France	233 325	632 851	399 526			
Impôts différés / IDR	193 474	153 798	(39 676)			
Impôts différés / Elim Des frais d'établissement	600	600				
Impôts différés / Amort. Dérog sur frais titre de participation	2 775	1 401	(1 374)			
Limitation des impôts différés	(43 202)	(67 761)	(24 559)			
Valeur nette par catégorie	514 512	833 169	329 102		(10 444)	

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 9. Chiffre d'affaires

Libellé	2020	2019
Ventes de marchandises	143 502	108 743
Production vendue de services	12 579 008	13 614 423
Produits des activités annexes	177 176	384 202
Chiffre d'affaires	12 899 689	14 107 368

Annexe 10. Autres produits d'exploitation

Libellé	2020	2019
Production immobilisée	427 506	461 757
Subventions d'exploitation	166 856	63 978
Rep./Prov. engagements de retraite	183 886	
Transferts de charges d'exploitation	423 923	56 717
Autres produits	55 277	59 094
Autres produits d'exploitation	1 257 448	641 546

Annexe 11. Achats consommés

Libellé	2020	2019
Achats de marchandises	(181 358)	(331 636)
Achats d'études et prestations de services	(257 556)	(908 097)
Autres achats	(1 327)	(3 144)
Achats non stockés de matières et fournitures	(80 742)	(105 512)
Achats consommés	(520 984)	(1 348 389)



Annexe 12. Charges externes

Libellé	2020	2019
Redevances de crédit-bail	(65 501)	(67 199)
Locations immobilières et charges locatives	(540 727)	(541 167)
Locations mobilières et charges locatives	(131 820)	(131 145)
Entretien et réparations	(55 840)	(79 879)
Primes d'assurances	(45 957)	(50 549)
Autres services extérieurs	(38 842)	(30 155)
Personnel détaché et interimaire	(638 264)	(431 641)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 759 875)	(787 815)
Publicité, publications, relations publiques	(230 208)	(257 455)
Transport	(609)	(1 693)
Déplacements, missions et réceptions	(246 237)	(410 799)
Frais postaux et frais de télécommunications	(220 517)	(206 232)
Frais bancaires	(76 116)	(80 573)
Autres charges externes	(7 906)	(9 775)
Autres charges	(367 168)	(351 932)
Charges externes	(4 425 588)	(3 438 010)

L'augmentation significative du poste « Rémunérations d'intermédiaires et honoraires » entre 2020 et 2019 (+972,1K€) s'explique principalement par l'apparition d'honoraires Humanco en 2020 :

- 405 000€ pour SBT,
- 504 000€ pour FPB2
- 212 800€ pour HappyNeuron
- soit un montant total d'honoraires Humanco de 1 121 800€ en 2020

Annexe 13. Impôts et taxes

Libellé	2020	2019
Impôts et taxes sur rémunérations	(130 574)	(103 790)
Autres impôts et taxes	(150 200)	(173 957)
Impôts et taxes	(280 774)	(277 747)



Annexe 14. Charges de personnel

Libellé	2020	2019
Rémunérations du personnel	(6 056 651)	(6 003 808)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(2 098 425)	(2 361 387)
Autres charges de personnel	(27 155)	(26 235)
Charges de personnel	(8 182 231)	(8 391 430)

Annexe 15. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2020	2019
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(767 499)	(739 537)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(38 599)	(49 259)
Dot/Prov. engagements de retraite	(42 186)	(168 325)
Dotations pour dépr. des actifs circulants		(41 219)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(848 284)	(998 339)

Annexe 16. Produits financiers

Libellé	2020	2019
Dividendes des autres participations	105	100
Gains de change sur opérations financières	30 653	12 014
Autres produits financiers	14	
Produits financiers	30 772	12 114



Annexe 17. Charges financières

Libellé	2020	2019
Charges d'intérêts	(2 893)	(5 749)
Pertes de change sur opérations financières	(69 078)	(5 968)
Autres charges financières	(612)	(5 867)
Charges financières	(72 582)	(17 584)

Annexe 18. Produits exceptionnels

Libellé	2020	2019
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	156 600	84 626
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	27 651	94 401
Produits exceptionnels	397 989	179 027

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

- SBT : 121 350€ au titre du CIR 2020 (Crédit d'impôt Recherche) et au titre du CII 2020 (Crédit d'impôt innovation)
- HAPPYNEURON SAS : 11 965€ au titre du CIR 2020 et au titre du CII 2020
- SYMETRIX : 5 103€ au titre du CIR 2020 et au titre du CII 2020
- ARNAVA : 6 024 € au titre du CIR 2020 et au titre du CII 2020
- OSE CONSULTING : 12 159€ au titre du CII 2020

Les Reprises sur dépréciation exceptionnelles concernent :

- Pour 15 000€ à une reprise sur provision pour litige chez FPB2 ;
- Pour 12 651€ à une reprise de provisions sur actions gratuites chez SBT suite à la sortie des effectifs de M. Didier Ghenassia et M. Alexandre Beaussier fin janvier 2020.



Annexe 19. Charges exceptionnelles

Libellé	2020	2019
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(202 714)	(181 689)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(18 368)	(101 002)
VNC des immo. incorp. cédées	(561 313)	(19 237)
VNC des immo. corp. cédées		(14)
Autres charges exceptionnelles	(15 022)	(30 821)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(76 915)	
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel		(15 000)
Charges exceptionnelles	(874 332)	(347 763)

Les 202 714€ de « Charges exceptionnelles sur opération de gestion » correspondent principalement à :

- 202 327€ à des indemnités de licenciement sur les entités du groupe SBT ;

Les 18 368€ de « Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs » correspondent à :

- 15 568€ à des indemnités de licenciement concernant un litige RH chez FPB2 ;

Les 561 313€ de « VNC des éléments d'actifs cédés » correspondent à :

- 101 232€ de sortie d'actif chez ARNAVA (immobilisation « Air France »)
- 460 081€ de sortie d'actif chez SBT

Les 15 022€ « d'Autres charges exceptionnelles » correspondent à des indemnités de de rupture conventionnelle et des indemnités transactionnelles chez SYMETRIX.

Les 76 915€ de « Dotation aux amortissements exceptionnels des immobilisations » correspondent à la dépréciation de l'immobilisation « RU Digital » chez SYMETRIX.

Annexe 20. Charges d'impôts

Libellé	2020	2019
Impôt sur les bénéfices	(104 677)	(14 039)
Impôts différés	329 102	62 038
Charges d'impôts	224 425	47 999



Human(s) Matter

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Preuve d'impôt SBT		
		Montant
Résultat avant impôt / amortissement écart d'acq :		- 832 615
IS théorique :		233 132 Produits
<i>taux impôt consolidante</i>	28,00%	
IS réel :		218 454 Produits
<i>taux effectif impôt</i>	26,24%	
Différence :		14 678
Crédits d'impôts 2020		45 223
<i>Base CIR/CII 2020</i>		156 600
<i>Base Amort Derog</i>		4 909
Effets impôts différences permanentes :		- 142
BASE		- 506
Effet taux d'imposition des filiales étrangères:		- 2 382
Impôts différés sur les IDR		- 39 676
Impôts différés sur les déficits reposables (changement taux d'impôt IS)		- 25 481
Autres :		7 780
		-



Autres Informations

Effectifs

En équivalent temps plein	31/12/2020	31/12/2019
SBT SA	13	13
ARNAVA SAS	10	9
HAPPYNEURON SAS	16	18
HAPPYNEURON Inc	3	3
SYMETRIX SAS	26	26
OSE CORP.	3	2
OSE H.K.	2	2
OSE Consulting SAS	17	18
TWIN CORP SAS	0	0
Effectif moyen total	90	91

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.

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 meilleur 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 2020, la société Symetrix n'ayant pas réalisé de résultat net bénéficiaire, le solde de la clause de retour à meilleure fortune est resté de 264 725 €.

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

Rémunérations des commissaires aux comptes

	31/12/2020	31/12/2019
SBT société mère	35,3k€	36,4k€
Filiales consolidées	27,9k€	26,3k€
TOTAL	63,2k €	62,7k€



Human(s) Matter

Rémunération des dirigeants

En milliers d'euros	31/12/2020	31/12/2019
Rémunération allouée aux membres des organes de direction	155,8	669,8
Total	155,8	669,8

Évènements post-clôture

NEANT