

Sofia Dev

Société par actions simplifiée au capital social de 40.048 euros
Siège : Le Chorus – 2203 Chemin de Saint-Claude – 06600 Antibes
379 723 547 RCS Antibes
(la « **Société** »)

**PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 30 JUIN 2026**

L'an deux mille vingt-six,

Le trente juin,

La société **Sofia Développement**, société par actions simplifiée au capital de 7 347 181,97 euros, dont le siège social est situé 3 rue de Colmar, 68190 Ensisheim et immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Colmar sous le numéro 852 414 689, représentée par son président, la société Corilus France, elle-même représentée par ooTee, elle-même représentée par Monsieur Geoffroy Lapointe, agissant en sa qualité d'associé unique de la Société (l'« **Associé Unique** »),

après avoir pris connaissance des documents suivants :

- les comptes annuels comprenant le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés au 31 décembre 2025 ;
- le rapport de gestion du président de la Société (le « **Président** ») sur l'exercice clos au 31 décembre 2025, au sein duquel figure notamment le tableau des résultats des cinq derniers exercices (le « **Rapport de Gestion** ») ; et
- le rapport des commissaires aux comptes de la Société (les « **Commissaires aux Comptes** ») sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 (le « **Rapport des Commissaires aux Comptes** »),
- ,

s'est prononcé sur les décisions prévues ci-après :

1. Approbation du Rapport de Gestion et du Rapport des Commissaires aux Comptes et quitus au Président ;
2. Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ;
3. Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ;
4. Conventions visées à l'article L.227-10 du Code de commerce ;
5. Pouvoirs pour formalités.

La société SEFAC (Société d'Etudes Financières & d'Audit Comptable), et la société Exo Paris ACE, commissaires aux comptes titulaires de la Société (les « **Commissaires aux Comptes** »), régulièrement convoqués, sont absents et excusés.

PREMIERE DECISION

*(Approbation du Rapport de Gestion et du Rapport des Commissaires aux Comptes
et quitus au Président)*

L'Associé Unique, après avoir entendu la lecture (i) du Rapport de Gestion et (ii) du Rapport des

Commissaires aux Comptes, approuve ces rapports tels qu'ils lui ont été présentés ainsi que la gestion de la Société telle qu'elle ressort desdits rapports et des comptes.

En conséquence, l'Associé Unique donne au Président quitus entier et sans réserve de l'exécution de son mandat pour ledit exercice.

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

DEUXIEME DECISION

(Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025)

L'Associé Unique, après avoir examiné les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025 et entendu la lecture (i) du Rapport de Gestion et (ii) du Rapport des Commissaires aux Comptes, approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 tels qu'ils ont été présentés et qui font ressortir un bénéfice de 7 330 504 euros, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ces rapports.

L'Associé Unique prend acte, en application de l'articles 223 quater du Code général des impôts, qu'il n'existe pas de dépenses et charges visées au paragraphe 4 de l'article 39 dudit Code général des impôts pour l'exercice clos le 31 décembre 2025.

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

TROISIEME DECISION

(Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2025)

L'Associé Unique, connaissance prise du (i) Rapport de Gestion et (ii) du Rapport des Commissaires aux Comptes, décide d'affecter la totalité du bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2025 s'élevant à 7 330 504 euros en distribution aux associés, soit un dividende de 2 928,69 euros par action.

Rappel des dividendes versés :

Pour l'exercice	Dividendes par action
2024.....	3 013,90 €
2023.....	5 121,47 €
2022.....	1 100,75 €

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

QUATRIEME DECISION

(Conventions visées à l'article L.227-10 du Code de commerce)

L'Associé Unique prend acte que, conformément aux dispositions de l'article L.227-10 du Code de commerce alinéa 4, l'établissement d'un rapport sur les conventions réglementées par les Commissaires aux Comptes n'est pas nécessaire, et qu'il est seulement fait mention au registre des décisions de l'Associé Unique des conventions intervenues directement ou par personnes interposées entre la Société d'une part et d'autre part son dirigeant, son associé unique, ou la société la contrôlant au sens de l'article L.233-3.

L'Associé Unique constate qu'aucune convention de cette nature n'a été conclue au cours de l'exercice.

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

CINQUIEME DECISION

(Pouvoirs pour formalités)

L'Associé Unique donne tous pouvoirs à son Président ou au porteur de tout exemplaire du présent procès-verbal pour effectuer toutes formalités qui seraient requises.

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal signé électroniquement par l'Associé Unique à la date indiquée dans le certificat électronique et dans les conditions conformes à l'article 1367 du Code civil.

DocuSigned by:

850FD27FDBBA4A9...

Sofia Développement

Représentée par Corilus France

Elle-même représentée par ooTee

Elle-même représentée par M. Geoffroy Lapointe



Certifié conforme

DocuSigned by:
Geoffroy Lapointe
850FD27FDBBA4A9...

Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

SOFIA DEV

2203 CHEMIN DE SAINT CLAUDE
06600 ANTIBES

SIREN : 379.723.547

Forme juridique : SAS

N° TVA : FR34379723547

MYNE

SAS au capital de 1947963 Euros - SIREN : 922324884

20 rue de Prony, 75017 PARIS

Tél : 01.80.21.06.26 - <https://myne-expert.fr/>

Sommaire

Bilan	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat	7
Annexe	9
Préambule	10
Principes et méthodes comptables	11
Postes du bilan et du compte de résultat	14
Fiscalité	21
Transactions non conclues aux conditions normales de marché	22
Informations relatives à l'effectif	23

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)	1 040	1 040		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement	820 202	259 623	560 579	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil...	21 035 971	16 575 847	4 460 124	4 189 117
Fonds commercial	10 221 857	965 661	9 256 196	9 256 196
Autres immobilisations incorporelles	438 794		438 794	862 920
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	140 686		140 686	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	13 618	11 782	1 836	2 119
Installations techniques, matériels et outillage industriels	3 174 082	3 008 228	165 854	548 915
Autres immobilisations corporelles	7 588 299	4 132 465	3 455 834	2 084 895
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	37 253		37 253	37 253
Prêts				
Autres immobilisations financières	115 272		115 272	102 673
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	43 587 075	24 954 648	18 632 427	17 084 087
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				36 196
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	772 299	32 451	739 848	689 640
Autres créances	10 641 760		10 641 760	8 235 674
Charges constatées d'avance	440 475		440 475	323 711
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	9 568 142		9 568 142	6 907 056
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	21 422 676	32 451	21 390 225	16 192 278
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	65 009 751	24 987 099	40 022 652	33 276 365

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	40 048	40 048
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	4 005	4 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 358 174	1 358 174
Report à nouveau	6 783 301	6 783 301
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	7 330 504	7 543 800
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	15 516 032	15 729 323
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 631	4 797
Emprunts et dettes financières diverses	18 570 355	14 535 039
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 230 360	825 195
Dettes fiscales et sociales	2 054 504	1 373 823
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	83 879	93 160
Produits constatés d'avance	553 890	715 027
TOTAL DETTES (III)	24 506 619	17 547 042
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	40 022 652	33 276 365

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises	1 635 165	1 414 167
Production vendue de biens		
Production vendue de services	26 947 099	24 288 870
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	28 582 264	25 703 036
Production stockée		
Production immobilisée	2 814 356	2 704 617
Subventions	23 667	15 303
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	17 475	142 191
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	42	
Autres produits	9 515	4 572
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	31 447 318	28 569 719
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	22 141	34 640
Variation de stocks	36 196	
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	7 121 398	5 669 849
Impôts, taxes, et versements assimilés	338 475	291 945
Salaires	7 337 821	6 882 171
Cotisations sociales	2 912 099	2 517 790
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 073 152	3 131 259
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	6 750	41 472
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	19 263	
Autres charges	34 330	14 698
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	21 901 625	18 583 823
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	9 545 693	9 985 896
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	362 330	488 482
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	46 824	63 198
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	409 154	551 680
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	111 538	312 932
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	111 538	312 932

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	297 616	238 748
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	9 843 309	10 224 644
Produits exceptionnels (VII)		31 786
Charges exceptionnelles (VIII)		121 519
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-89 734
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	2 512 805	2 591 110
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	31 856 472	29 153 185
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	24 525 968	21 609 385
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	7 330 504	7 543 800

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.
L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **40 022 651,59 €**.
Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **7 330 503,93 €**.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Événements significatifs

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

Autres informations

La société SOFIA DEV fait partie d'un groupe fiscalement intégré dont la société mère est Sofia Développement.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

- Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
 - Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	3 à 10 ans
Mobilier	3 à 10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel informatique	3 à 10 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 10 ans
Brevets	N/A
Autres	N/A

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Indemnité de départ à la retraite

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages de la profession.

Solution informatiques

Dans le cadre du règlement du règlement de l'ANC 2023-05 les dépenses engagées ont été inscrites en immobilisations, car il s'agit de frais afférents à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de rentabilité commerciale.

La durée d'amortissement est fonction de la nature des frais engagés et de la durée de vie probable des projets.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, **SOFIA DEV** présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

Ce changement résulte d'une modification de la réglementation comptable et constitue, à ce titre, un changement de méthode comptable imposé par un texte. Les nouvelles règles ont été appliquées à compter de l'exercice clos le 31/12/2025.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles. En revanche, des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative «31-12-2024 », entre des lignes de bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers.

L'impact de l'application du règlement ANC n°2022-06 est non significatif sur le résultat, la situation financière et les capitaux propres de la société. Les effets se limitent à des reclassements de présentation, sans modification des méthodes d'évaluation ni des principes de comptabilisation antérieurement appliqués.

Impact du changement

Postes	Nouveaux comptes 2025	Comptes utilisés en 2024	Montant 2025
Cessions d'actifs incorporels, corporels et financiers	657	675	19 263
Cessions d'actifs incorporels, corporels et financiers	757	775	42
Amendes et pénalités	6 582	6 712	2 363
Dons	6 238	6 713	25 000

Informations additionnelles

Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés

Rubriques	Informations
Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus grand d'entités dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale	
Nom	SOFIA
Siège	DEVELOPPEMENT
N° d'identification si entité française	3 RUE DE COLMAR,
Lieu où les états financiers consolidés peuvent être obtenus	68190 ENSISHEIM
	852414689
Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus petit d'entités compris dans l'ensemble visé ci-dessus dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale	
Nom	
Siège	
N° d'identification si entité française	
Lieu où les états financiers consolidés peuvent être obtenus	

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement	147 440	673 802		821 242
Concessions, brevets & licences	18 549 307	2 710 360	223 696	21 035 971
Fonds commercial	10 221 857			10 221 857
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes	862 920	173 335	456 776	579 480
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	13 618			13 618
Installations techniques, matériel et outillage	3 167 647	6 436		3 174 082
Autres immobilisations corporelles	4 969 977	2 744 720	126 398	7 588 299
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	37 253			37 253
Prêts				
Autres immobilisations financières	102 673	33 862	21 263	115 272
TOTAL	38 072 692	6 342 516	828 133	43 587 075

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement	2 à 3 ans	Linéaire	147 440	113 223		260 663
Concessions, brevets & licences	1 à 10 ans	Linéaire	14 360 190	2 809 529	593 872	16 575 847
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions	8 à 10 ans	Linéaire	11 499	283		11 782
Installations techniques, matériel et outillage	1 à 10 ans	Linéaire	2 618 732	389 496		3 008 228
Autres immobilisations corporelles	3 à 10 ans	Linéaire	2 885 082	1 354 518	107 135	4 132 465
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			20 022 943	4 667 050	701 007	23 988 987

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial	965 661			965 661
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	43 177	6 750	17 475	32 451
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	1 008 838	6 750	17 475	998 113

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	115 272			115 272
Clients douteux	40 477	40 477		
Autres créances clients	731 822	731 822		
Personnel et comptes rattachés	762	762		
Sécurité sociale et autres org. sociaux	12 060	12 060		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices	44 575	44 575		
TVA	517 016	517 016		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés	9 926 170	9 926 170		
Débiteurs divers	141 177	141 177		
Charges constatées d'avance	440 475	440 475		
TOTAL	11 969 806	11 854 534		115 272
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	440 475	
TOTAL	440 475	

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	2 503	16,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	2 503	16,00

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	40 048				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	4 000	5			
Autres réserves	1 358 174				
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	6 783 301				
Report à nouveau débiteur					
Dividendes		7 543 795			
Résultat de l'exercice	7 543 800	- 7 543 800			
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	15 729 323				

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			40 048
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			4 005
Autres réserves			1 358 174
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			6 783 301
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice			7 330 504
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL			15 516 032

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Sur immobilisations incorporelles	965 661				965 661
Clients	43 177	6 750	17 475		32 451
TOTAL	1 008 838	6 750	17 475		998 113

Les fonds de commerces issus des comptes de la société IDEA sont dépréciés à 100%.

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	13 631	13 631		
Emprunts et dettes financières divers	8 557 830			8 557 830
Fournisseurs et comptes rattachés	3 230 360	3 230 360		
Personnel et comptes rattachés	910 818	910 818		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	636 660	636 660		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	469 804	469 804		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	35 838	35 838		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	10 012 859	10 012 859		
Autres dettes	83 879	83 879		
Produits constatés d'avance	553 890	553 890		
TOTAL	24 505 569	15 947 739		8 557 830
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	- 553 890	
TOTAL	- 553 890	

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	28 582 264		28 582 264
TOTAL	28 582 264		28 582 264

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	28 733	
Fournisseurs - Factures non parvenues	2 513 376	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	518 549	
Personnel - Autres charges à payer	355 036	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	157 746	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	163 338	
État - Charges à payer	9 300	
TOTAL	3 746 078	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	352 310	
Organismes sociaux - Produits à recevoir	5 256	
TOTAL	357 566	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	13 000	13 000
Afférents aux services autres		
TOTAL	13 000	13 000

Fiscalité

Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	15 000
TOTAL	15 000

Mécénat

Autres (dont intégration fiscale)

La société SOFIA DEV fait partie d'un groupe fiscalement intégré dont la société mère est SOFIA DEVELOPPEMENT.

La société SOFIA DEVELOPPEMENT est la société consolidante du groupe auquel fait partie la société SOFIA DEV à compter de l'exercice 2024.

Transactions non conclues aux conditions normales de marché

Opérations réalisées avec des parties liées

Désignation de la partie liée	Nature de la relation avec la partie liée	Montant des transactions réalisées au cours de l'exercice	Autres informations
Charges financières	Société mère	111 538	SOFIA DEVELOPPEMENT
Produits financiers	Société mère	362 330	SOFIA DEVELOPPEMENT

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	161
Cadres et ingénieurs	44
TOTAL	205



MYNE

SAS au capital de 1947963 Euros - SIREN : 922324884
20 rue de Prony, 75017 PARIS
Tél : 01.80.21.06.26 - <https://myne-expert.fr/>

SEFAC
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie régionale de Paris
31/33, rue de la Baume
75008 Paris

EXCO NEXIOM AUDIT
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie régionale de Paris
76-78 rue de Reuilly
75012 Paris

SOFIA DEV
Rapport
des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels

Décision associée unique d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

SOFIA DEV

Société par Actions Simplifiée

Le Chorus – 2203, Chemin de Saint-Claude

06600 ANTIBES

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Associé unique de la société **SOFIA DEV**,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **SOFIA DEV** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des Commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du Code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Les Commissaires aux Comptes

Paris, le 30 juin 2026

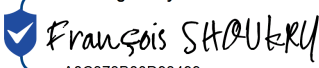
SEFAC

DocuSigned by:

BB9F6744C71E4E6...

Julien Compeyron
Associé

EXCO NEXIOM AUDIT

DocuSigned by:

A8C373B80D93499...

François Shoukry
Associé



COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)	1 040	1 040		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement	820 202	259 623	560 579	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similai...	21 035 971	16 575 847	4 460 124	4 189 117
Fonds commercial	10 221 857	965 661	9 256 196	9 256 196
Autres immobilisations incorporelles	438 794		438 794	862 920
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	140 686		140 686	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	13 618	11 782	1 836	2 119
Installations techniques, matériels et outillage industriels	3 174 082	3 008 228	165 854	548 915
Autres immobilisations corporelles	7 588 299	4 132 465	3 455 834	2 084 895
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	37 253		37 253	37 253
Prêts				
Autres immobilisations financières	115 272		115 272	102 673
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	43 587 075	24 954 648	18 632 427	17 084 087
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				36 196
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	772 299	32 451	739 848	689 640
Autres créances	10 641 760		10 641 760	8 235 674
Charges constatées d'avance	440 475		440 475	323 711
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	9 568 142		9 568 142	6 907 056
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	21 422 676	32 451	21 390 225	16 192 278
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	65 009 751	24 987 099	40 022 652	33 276 365

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	40 048	40 048
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	4 005	4 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 358 174	1 358 174
Report à nouveau	6 783 301	6 783 301
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	7 330 504	7 543 800
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	15 516 032	15 729 323
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 631	4 797
Emprunts et dettes financières diverses	18 570 355	14 535 039
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 230 360	825 195
Dettes fiscales et sociales	2 054 504	1 373 823
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	83 879	93 160
Produits constatés d'avance	553 890	715 027
TOTAL DETTES (III)	24 506 619	17 547 042
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	40 022 652	33 276 365

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises	1 635 165	1 414 167
Production vendue de biens		
Production vendue de services	26 947 099	24 288 870
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	28 582 264	25 703 036
Production stockée		
Production immobilisée	2 814 356	2 704 617
Subventions	23 667	15 303
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	17 475	142 191
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	42	
Autres produits	9 515	4 572
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	31 447 318	28 569 719
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	22 141	34 640
Variation de stocks	36 196	
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	7 121 398	5 669 849
Impôts, taxes, et versements assimilés	338 475	291 945
Salaires	7 337 821	6 882 171
Cotisations sociales	2 912 099	2 517 790
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 073 152	3 131 259
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	6 750	41 472
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	19 263	
Autres charges	34 330	14 698
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	21 901 625	18 583 823
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	9 545 693	9 985 896
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	362 330	488 482
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	46 824	63 198
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	409 154	551 680
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	111 538	312 932
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	111 538	312 932

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	297 616	238 748
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	9 843 309	10 224 644
Produits exceptionnels (VII)		31 786
Charges exceptionnelles (VIII)		121 519
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-89 734
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	2 512 805	2 591 110
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	31 856 472	29 153 185
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	24 525 968	21 609 385
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	7 330 504	7 543 800

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **40 022 651,59 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **7 330 503,93 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Événements significatifs

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

Autres informations

La société SOFIA DEV fait partie d'un groupe fiscalement intégré dont la société mère est Sofia Développement.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

- Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
 - Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	3 à 10 ans
Mobilier	3 à 10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel informatique	3 à 10 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 10 ans
Brevets	N/A
Autres	N/A

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Indemnité de départ à la retraite

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages de la profession.

Solution informatiques

Dans le cadre du règlement du règlement de l'ANC 2023-05 les dépenses engagées ont été inscrites en immobilisations, car il s'agit de frais afférents à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de rentabilité commerciale.

La durée d'amortissement est fonction de la nature des frais engagés et de la durée de vie probable des projets.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Première application du règlement ANC n° 2022-06 — Modernisation des états financiers

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, **SOFIA DEV** présente donc ses états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2025 conformément aux dispositions et modèles dudit règlement. Ce changement, imposé par un texte, constitue un changement de méthode comptable.

Les principaux effets de la première application sont les suivants :

- le résultat exceptionnel est désormais limité aux produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel ; les éléments ne répondant pas à cette définition, notamment les produits de cession et les valeurs comptables des éléments d'actifs cédés, sont reclassés en résultat d'exploitation, à hauteur de 42 € de produits et 19 263 € de charges ;
- les comptes de transferts de charges sont supprimés ; les opérations concernées sont désormais comptabilisées, selon leur nature, en diminution des charges concernées ou en autres produits ;
- les pénalités et amendes (sur marchés, fiscales, sociales ou pénales) ainsi que les pénalités et débits perçus, antérieurement classés en résultat exceptionnel, sont reclassés en résultat d'exploitation, à hauteur de 2 363 € en charges et 5 403 € en produits ;
- les charges et produits constatés d'avance, antérieurement présentés sur des lignes distinctes du bilan, figurent désormais respectivement au sein des créances et des dettes.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement.

Cette nouvelle présentation est sans incidence sur le résultat net, la situation financière et les capitaux propres de la société, les méthodes d'évaluation et principes de comptabilisation antérieurs demeurant inchangés.

Impact du changement

Postes	Nouveaux comptes 2025	Comptes utilisés en 2024	Montant 2025
Cessions d'actifs incorporels, corporels et financiers	657	675	19 263
Cessions d'actifs incorporels, corporels et financiers	757	775	42
Amendes et pénalités	6 582	6 712	2 363
Dons	6 238	6 713	25 000

Informations additionnelles

Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés

Rubriques	Informations
Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus grand d'entités dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale	
Nom	SOFIA
Siège	DEVELOPPEMENT
N° d'identification si entité française	3 RUE DE COLMAR,
Lieu où les états financiers consolidés peuvent être obtenus	68190 ENSISHEIM
	852414689
Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus petit d'entités compris dans l'ensemble visé ci-dessus dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale	
Nom	
Siège	
N° d'identification si entité française	
Lieu où les états financiers consolidés peuvent être obtenus	

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement	147 440	673 802		821 242
Concessions, brevets & licences	18 549 307	2 710 360	223 696	21 035 971
Fonds commercial	10 221 857			10 221 857
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes	862 920	173 335	456 776	579 480
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	13 618			13 618
Installations techniques, matériel et outillage	3 167 647	6 436		3 174 082
Autres immobilisations corporelles	4 969 977	2 744 720	126 398	7 588 299
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	37 253			37 253
Prêts				
Autres immobilisations financières	102 673	33 862	21 263	115 272
TOTAL	38 072 692	6 342 516	828 133	43 587 075

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement	2 à 3 ans	Linéaire	147 440	113 223		260 663
Concessions, brevets & licences	1 à 10 ans	Linéaire	14 360 190	2 809 529	593 872	16 575 847
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions	8 à 10 ans	Linéaire	11 499	283		11 782
Installations techniques, matériel et outillage	1 à 10 ans	Linéaire	2 618 732	389 496		3 008 228
Autres immobilisations corporelles	3 à 10 ans	Linéaire	2 885 082	1 354 518	107 135	4 132 465
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			20 022 943	4 667 050	701 007	23 988 987

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial	965 661			965 661
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	43 177	6 750	17 475	32 451
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	1 008 838	6 750	17 475	998 113

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	115 272			115 272
Clients douteux	40 477	40 477		
Autres créances clients	731 822	731 822		
Personnel et comptes rattachés	762	762		
Sécurité sociale et autres org. sociaux	12 060	12 060		
Impôts sur les bénéfices	44 575	44 575		
TVA	517 016	517 016		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés	9 926 170	9 926 170		
Débiteurs divers	141 177	141 177		
Charges constatées d'avance	440 475	440 475		
TOTAL	11 969 806	11 854 534		115 272
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	440 475	
TOTAL	440 475	

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	2 503	16,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	2 503	16,00

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	40 048				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	4 000	5			
Autres réserves	1 358 174				
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	6 783 301				
Report à nouveau débiteur					
Dividendes		7 543 795	- 7 543 795		
Résultat de l'exercice	7 543 800	- 7 543 800			
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	15 729 323		- 7 543 795		

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			40 048
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			4 005
Autres réserves			1 358 174
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			6 783 301
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice	7 330 504		7 330 504
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL	7 330 504		15 516 032

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Sur immobilisations incorporelles	965 661				965 661
Clients	43 177	6 750	17 475		32 451
TOTAL	1 008 838	6 750	17 475		998 113

Les fonds de commerces issus des comptes de la société IDEA sont dépréciés à 100 % soit :

- 419 234,80 € pour IDEA ;
- 164 581,67 € pour BCI-KCM ;
- 381 844,96 € pour API SANTE.

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	13 631	13 631		
Emprunts et dettes financières divers	8 557 830		2 589 801	8 557 830
Fournisseurs et comptes rattachés	3 230 360	3 230 360		
Personnel et comptes rattachés	910 818	910 818		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	636 660	636 660		
Impôts sur les bénéfices				
TVA	469 804	469 804		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	35 838	35 838		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	10 012 859	10 012 859		
Autres dettes	83 879	83 879		
Produits constatés d'avance	553 890	553 890		
TOTAL	24 505 569	15 947 739	2 589 801	8 557 830
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	- 553 890	
TOTAL	- 553 890	

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	28 582 264		28 582 264
TOTAL	28 582 264		28 582 264

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	28 733	
Fournisseurs - Factures non parvenues	2 513 376	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	518 549	
Personnel - Autres charges à payer	355 036	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	157 746	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	163 338	
État - Charges à payer	9 300	
TOTAL	3 746 078	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	352 310	
Organismes sociaux - Produits à recevoir	5 256	
TOTAL	357 566	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	13 000	13 000
Afférents aux services autres		
TOTAL	13 000	13 000

Fiscalité

Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	15 000
TOTAL	15 000

Mécénat

Autres (dont intégration fiscale)

La société SOFIA DEV fait partie d'un groupe fiscalement intégré dont la société mère est SOFIA DEVELOPPEMENT.

La société SOFIA DEVELOPPEMENT est la société consolidante du groupe auquel fait partie la société SOFIA DEV à compter de l'exercice 2024.

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	161
Cadres et ingénieurs	44
TOTAL	205