Docusign Envelope ID: 4263262F-7052-8704-8224-9958B2881DE3

SEMILLON
Société par Actions Simplifiée au capital de 1.190.000 euros
Siège Social : 111, route des Acacières – 33720 – ILLATS
N° 387 768 765 RCS BORDEAUX

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 30 JUIN 2026

PROPOSITION ET DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
(de l'exercice clos le 31 décembre 2025)

DEUXIEME DECISION

L'Associée Unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, qui s'élève à (163.739,67) euros, au compte Report à nouveau.

L'Associé Unique reconnaît en outre qu'il n'a pas été distribué de dividende au titre des trois exercices précédents.

Certifié conforme
Le 30 juin 2026

DocuSigned by:
Hervé HARDY
643EDA66D95149F...

Hervé HARDY
P/O HPA
Présidente

Docusign Envelope ID: 4263262F-7052-8704-8224-9958B2881DE3

Audit Evaluation Conseil

Comptes annuels 2025

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

MRG SEMILLON

111 ROUTE DES ACARIERES
33720 ILLATS

SIREN : 387.768.765

Copie certifiée conforme

DocuSigned by:
Hervé HARDY
643EDA66D95149F...

AUDIT EVALUATION CONSEIL

SAS au capital de 96000 Euros - SIREN : 343332946

ZONE DE TECHNOBRUGES 38 RUE DE L'HERMITE, 33520 BRUGES

Bilan

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)	2 909	2 909		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	24 328	24 328		79
Fonds commercial	48 231		48 231	48 231
Autres immobilisations incorporelles	10 000	833	9 167	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	241 404	15 042	226 362	228 202
Constructions	6 252 350	3 291 346	2 961 004	3 273 872
Installations techniques, matériels et outillage industriels	73 252	51 099	22 153	30 899
Autres immobilisations corporelles	2 139 434	973 110	1 166 324	1 261 353
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				45 162
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	**8 791 908**	**4 358 667**	**4 433 241**	**4 887 798**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	4 644		4 644	4 290
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	40 248	3 000	37 248	16 752
Autres créances	59 080		59 080	59 416
Charges constatées d'avance	6 507		6 507	8 773
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				20 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	40 155		40 155	31 465
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	**150 634**	**3 000**	**147 634**	**140 695**
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)	**8 942 542**	**4 361 667**	**4 580 875**	**5 028 493**

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	1 190 000	1 190 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	1 507	1 507
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-169 750	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-163 740	-169 750
Subventions d'investissement	16 945	19 297
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**874 963**	**1 041 055**
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		677
Provisions pour charges	186 976	224 371
TOTAL PROVISIONS (II)	**186 976**	**225 048**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 816 278	3 110 972
Emprunts et dettes financières diverses	176 472	188 790
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	291 812	162 051
Dettes fiscales et sociales	208 047	253 307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 096	4 521
Produits constatés d'avance	15 229	42 750
TOTAL DETTES (III)	**3 518 936**	**3 762 390**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	**4 580 875**	**5 028 493**

Docusign Envelope ID: 4263262F-7052-8704-8224-9958B2881DE3

Compte de résultat

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	2 652 245	2 593 580
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**2 652 245**	**2 593 580**
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions	16 172	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	677	46 982
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	-61	45
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**2 669 033**	**2 640 606**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	40 782	31 710
Variation de stocks	-354	362
Autres achats et charges externes	749 873	737 460
Impôts, taxes, et versements assimilés	102 004	90 551
Salaires	1 022 125	981 564
Cotisations sociales	369 234	382 930
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	504 267	488 820
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		3 000
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	388	409
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**2 788 319**	**2 716 806**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-119 286**	**-76 200**
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		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	476	64
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)	**476**	**64**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	35 365	85 365
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)	**35 365**	**85 365**

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**-34 889**	**-85 301**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	**-154 176**	**-161 501**
Produits exceptionnels (VII)	37 395	62 376
Charges exceptionnelles (VIII)		34 681
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**37 395**	**27 694**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	46 959	35 943
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**2 706 903**	**2 703 046**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**2 870 643**	**2 872 796**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**-163 740**	**-169 750**

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 **4 580 874,85 €**.
Le résultat net comptable est **une perte** de **-163 739,67 €**.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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.
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

En 2020, la société SEMILLON a réévalué ses actifs immobiliers de 2 460k€. Le bâtiment EHPAD a été réévalué de 2 325k€. Cette réévaluation induit un suramortissement comptable annuel de 116k€ durant 20 ans. L'écart de réévaluation immobilier est réintégré fiscalement sur 15 ans.
Le terrain a également été réévalué de 135k€.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	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	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

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.

Changements de méthodes

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement ANC n° 2014-03 relatif au PCG tel qu'amendé par le règlement ANC n° 2022-06.

Application du règlement ANC n° 2022 06 relatif à la modernisation des états financiers

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, la société applique le règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2022 06 du 4 novembre 2022, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, qui modifie le règlement ANC 2014 03 relatif au plan comptable général en

vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes.

Ce règlement introduit notamment :
- une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel, désormais limité aux produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel, ainsi qu'à certains éléments comptabilisés par nature en exceptionnel (opérations fiscales, changements de méthode, corrections d'erreurs) ;
- la suppression de la technique des transferts de charges et la comptabilisation directe des remboursements de charges et refacturations en produits et charges courants
- la modification et la simplification du plan de comptes, ainsi que la modernisation des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat) et la nouvelle présentation de certaines informations en annexe.

Pour la société, les principaux impacts de l'application de ce règlement concernent :
- la présentation des éléments exceptionnels, dont le périmètre est restreint aux produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel ainsi qu'à certains éléments comptabilisés par nature en exceptionnel. En 2025, la reprise de la provision sur impôts provenant de la fusion de 2011 est présentée en produits exceptionnels pour 37 395 euros. En 2024, le résultat exceptionnel était de 27 694 euros.
- la suppression des transferts de charges, les remboursements de charges et refacturations étant désormais comptabilisés directement dans les postes de produits et charges correspondants. En 2025, les remboursements d'IJ et de charges de personnel ont été comptabilisés au crédit des charges de personnel pour un montant de 34 751,68 euros. En 2024, 45 398,56 euros étaient inclus dans le poste « reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transfert de charges » au titre des transferts de charges.

Les changements de méthodes comptables induits par l'application des nouvelles dispositions du règlement ont des incidences sur la présentation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ainsi que de l'exercice précédent. Les principaux impacts sur la présentation de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont les suivants :
- les charges constatées d'avance sont présentées dans les « créances » selon le règlement ANC 2022-06. Elles étaient présentées dans les « comptes de régularisation » à l'actif pour un montant de 8 772,75 euros en 2024 selon l'application du règlement ANC 2014-03.
- les produits constatés d'avance sont présentées dans les « dettes » selon le règlement ANC 2022-06. Ils étaient présentées dans les « comptes de régularisation » à l'actif pour un montant de 42 749,72 euros en 2024 selon l'application du règlement ANC 2014-03.
- les transferts de charges étaient présentés dans les « reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transfert de charges » en 2024. Ils sont présentés dans les « reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » selon le nouveau règlement.
- des modifications de présentation ont été réalisées afin de respecter la nouvelle structure du compte de résultat concernant les produits et charges exceptionnels.

En 2024, le résultat exceptionnel était détaillé ainsi :
Produits exceptionnels sur opérations de gestion : 22 429 euros
Produits exceptionnels sur opérations en capital : 2 552 euros
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges : 37 395 euros
Charges exceptionnelles sur opération de gestion : 32 827 euros
Charges exceptionnelles sur opération en capital : 1 854 euros

Aucun autre changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

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	2 909			2 909
Concessions, brevets & licences	24 328			24 328
Fonds commercial	48 231			48 231
Autres immobilisations incorporelles		10 000		10 000
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	241 404			241 404
Constructions	6 250 850	1 500		6 252 350
Installations techniques, matériel et outillage	73 252			73 252
Autres immobilisations corporelles	2 056 063	83 371		2 139 434
Immo. en cours, avances et acomptes	45 162		45 162	
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	**8 742 199**	**94 871**	**45 162**	**8 791 908**

(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 d'établissement et de R&D			2 909			2 909
Concessions, brevets & licences			24 248	79		24 328
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles				833		833
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains			13 202	1 840	0	15 042
Constructions			2 976 978	314 373	5	3 291 346
Installations techniques, matériel et outillage			42 353	8 746		51 099
Autres immobilisations corporelles			794 711	178 400	0	973 110
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			**3 854 401**	**504 272**	**5**	**4 358 667**

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
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				
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	3 000			3 000
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	**3 000**			**3 000**

(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				
Clients douteux				
Autres créances clients	40 248	40 248		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	395	395		
Impôts sur les bénéfices				
TVA	39 510	39 510		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	19 175	19 175		
Charges constatées d'avance	6 507	6 507		
TOTAL	**105 835**	**105 835**		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	340 000	3,50
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	340 000	3,50

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...)	1 190 000				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	1 507				
Autres réserves					
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur		-169 750			
Dividendes					
Résultat de l'exercice	-169 750	169 750			
Subventions d'investissement	19 297		-2 352		
Provisions réglementées					
TOTAL	**1 041 055**		**-2 352**		

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			1 190 000
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			1 507
Autres réserves			
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			-169 750
Dividendes			
Résultat de l'exercice	-163 740		-163 740
Subventions d'investissement			16 945
Provisions réglementées			
TOTAL	**-163 740**		**874 963**

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques	677		677		
Provisions pour charges	224 371		37 395		186 976
TOTAL	**225 048**		**38 072**		**186 976**

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	2 818 435	300 460	1 230 303	1 287 672
Emprunts et dettes financières divers	102 829	102 829		
Fournisseurs et comptes rattachés	291 812	291 812		
Personnel et comptes rattachés	96 316	96 316		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	95 065	95 065		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	16 666	16 666		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	71 486	71 486		
Autres dettes	11 096	11 096		
Produits constatés d'avance	15 229	15 229		
TOTAL	**3 518 935**	**1 000 960**	**1 230 303**	**1 287 672**
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	294 694			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	71 486			

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	2 157	
Fournisseurs - Factures non parvenues	75 500	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	74 955	
Personnel - Autres charges à payer	4 568	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	32 134	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	2 284	
État - Charges à payer	15 234	
TOTAL	**206 833**	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Organismes sociaux - Produits à recevoir	395	
TOTAL	**395**	

Opérations et engagements hors bilan

Engagements financiers

Engagements donnés

Une dette financière ayant un capital restant dû de 549 K€ au 31/12/2025 est garantie par un nantissement de parts de société civile et par une hypothèque immobilière conventionnelle.
De la même manière, l'emprunt souscrit en 2022 qui s'élève à 2 973 K€ ayant un capital restant dû de 2 267 K€ au 31/12/2025 est garantie par une hypothèque immobilière conventionnelle.

Engagements reçus

NEANT

Engagement en matière de pensions et retraites

Les engagements retraite sont calculés en fonction :
- de la table de mortalité de l'INSEE
- de droit cumulés avec projection salariale
- d'un turn-over relatif selon l'âge du salarié
- d'un âge de départ en retraite de 65 ans
- d'un taux de charges sociales retenu de 40%
- d'un taux d'actualisation de 3,65%

Les engagements en matière de départ en retraite sont évalués à 2 763,20€ au 31.12.2025.de 3

Informations complémentaires

Régime fiscal

La société SEMILLON fait partie d'un groupe d'intégration fiscale depuis le 01/01/2021. La société SAS HPA est tête de cette intégration fiscal.

Effectif

L'effectif moyen de la société SEMILLON était de 25 ETP sur l'exercice 2025.

Reclassements

Suite à un changement de logiciel comptable, des reclassements ont été opérés sur des postes d'actifs et de passifs de l'exercice 2024.
Ces reclassements ont conduit à une augmentation du total bilan de 3K€ par rapport au bilan approuvé de l'exercice 2024, 2,3K€ d'augmentation des créances clients et comptes rattachés, 0,7K€ d'augmentation des autres créances, 2,4K€ de diminution des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit, 2,4K€ d'augmentation des emprunts et dettes financières diverses, 0,7K€ d'augmentation des dettes fournisseurs et comptes rattachés et 2,3K€ d'augmentation des autres dettes.
Pour le compte de résultat, un montant de 1K€ a été reclassé des cotisations sociales aux salaires.

Aeccelis

EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

SEMILLON, S.A.S

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

SEMILLON, S.A.S

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'associée unique de la société SEMILLON,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SEMILLON 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 1er 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérifications spécifiques

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 de la présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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 la présidente.

Responsabilités du commissaire aux compte 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.

Fait à Mérignac, le 25 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
AECCELIS

Signé par Frederic Marrot
Le 25 juin 2026

doc_a9w8
tx_APVzBYmKAaGD

Frédéric Marrot

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)	2 909	2 909		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	24 328	24 328		79
Fonds commercial	48 231		48 231	48 231
Autres immobilisations incorporelles	10 000	833	9 167	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	241 404	15 042	226 362	228 202
Constructions	6 252 350	3 291 346	2 961 004	3 273 872
Installations techniques, matériels et outillage industriels	73 252	51 099	22 153	30 899
Autres immobilisations corporelles	2 139 434	973 110	1 166 324	1 261 353
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				45 162
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	**8 791 908**	**4 358 667**	**4 433 241**	**4 887 798**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	4 644		4 644	4 290
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	40 248	3 000	37 248	16 752
Autres créances	59 080		59 080	59 416
Charges constatées d'avance	6 507		6 507	8 773
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				20 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	40 155		40 155	31 465
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	**150 634**	**3 000**	**147 634**	**140 695**
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)	**8 942 542**	**4 361 667**	**4 580 875**	**5 028 493**

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	1 190 000	1 190 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	1 507	1 507
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-169 750	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-163 740	-169 750
Subventions d'investissement	16 945	19 297
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**874 963**	**1 041 055**
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		677
Provisions pour charges	186 976	224 371
TOTAL PROVISIONS (II)	**186 976**	**225 048**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 816 278	3 110 972
Emprunts et dettes financières diverses	176 472	188 790
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	291 812	162 051
Dettes fiscales et sociales	208 047	253 307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 096	4 521
Produits constatés d'avance	15 229	42 750
TOTAL DETTES (III)	**3 518 936**	**3 762 390**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	**4 580 875**	**5 028 493**

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	2 652 245	2 593 580
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**2 652 245**	**2 593 580**
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions	16 172	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	677	46 982
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	-61	45
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**2 669 033**	**2 640 606**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	40 782	31 710
Variation de stocks	-354	362
Autres achats et charges externes	749 873	737 460
Impôts, taxes, et versements assimilés	102 004	90 551
Salaires	1 022 125	981 564
Cotisations sociales	369 234	382 930
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	504 267	488 820
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		3 000
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	388	409
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**2 788 319**	**2 716 806**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-119 286**	**-76 200**
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		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	476	64
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)	**476**	**64**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	35 365	85 365
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)	**35 365**	**85 365**

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**-34 889**	**-85 301**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	**-154 176**	**-161 501**
Produits exceptionnels (VII)	37 395	62 376
Charges exceptionnelles (VIII)		34 681
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**37 395**	**27 694**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	46 959	35 943
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**2 706 903**	**2 703 046**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**2 870 643**	**2 872 796**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**-163 740**	**-169 750**

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 **4 580 874,85 €**.
Le résultat net comptable est **une perte** de **-163 739,67 €**.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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.
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

En 2020, la société SEMILLON a réévalué ses actifs immobiliers de 2 460k€. Le bâtiment EHPAD a été réévalué de 2 325k€. Cette réévaluation induit un suramortissement comptable annuel de 116k€ durant 20 ans. L'écart de réévaluation immobilier est réintégré fiscalement sur 15 ans.
Le terrain a également été réévalué de 135k€.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	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	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

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.

Changements de méthodes

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement ANC n° 2014-03 relatif au PCG tel qu'amendé par le règlement ANC n° 2022-06.

Application du règlement ANC n° 2022 06 relatif à la modernisation des états financiers

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, la société applique le règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2022 06 du 4 novembre 2022, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, qui modifie le règlement ANC 2014 03 relatif au plan comptable général en

vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes.

Ce règlement introduit notamment :
- une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel, désormais limité aux produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel, ainsi qu'à certains éléments comptabilisés par nature en exceptionnel (opérations fiscales, changements de méthode, corrections d'erreurs) ;
- la suppression de la technique des transferts de charges et la comptabilisation directe des remboursements de charges et refacturations en produits et charges courants
- la modification et la simplification du plan de comptes, ainsi que la modernisation des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat) et la nouvelle présentation de certaines informations en annexe.

Pour la société, les principaux impacts de l'application de ce règlement concernent :
- la présentation des éléments exceptionnels, dont le périmètre est restreint aux produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel ainsi qu'à certains éléments comptabilisés par nature en exceptionnel. En 2025, la reprise de la provision sur impôts provenant de la fusion de 2011 est présentée en produits exceptionnels pour 37 395 euros. En 2024, le résultat exceptionnel était de 27 694 euros.
- la suppression des transferts de charges, les remboursements de charges et refacturations étant désormais comptabilisés directement dans les postes de produits et charges correspondants. En 2025, les remboursements d'IJ et de charges de personnel ont été comptabilisés au crédit des charges de personnel pour un montant de 34 751,68 euros. En 2024, 45 398,56 euros étaient inclus dans le poste « reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transfert de charges » au titre des transferts de charges.

Les changements de méthodes comptables induits par l'application des nouvelles dispositions du règlement ont des incidences sur la présentation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ainsi que de l'exercice précédent. Les principaux impacts sur la présentation de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont les suivants :
- les charges constatées d'avance sont présentées dans les « créances » selon le règlement ANC 2022-06. Elles étaient présentées dans les « comptes de régularisation » à l'actif pour un montant de 8 772,75 euros en 2024 selon l'application du règlement ANC 2014-03.
- les produits constatés d'avance sont présentées dans les « dettes » selon le règlement ANC 2022-06. Ils étaient présentées dans les « comptes de régularisation » à l'actif pour un montant de 42 749,72 euros en 2024 selon l'application du règlement ANC 2014-03.
- les transferts de charges étaient présentés dans les « reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transfert de charges » en 2024. Ils sont présentés dans les « reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » selon le nouveau règlement.
- des modifications de présentation ont été réalisées afin de respecter la nouvelle structure du compte de résultat concernant les produits et charges exceptionnels.

En 2024, le résultat exceptionnel était détaillé ainsi :
Produits exceptionnels sur opérations de gestion : 22 429 euros
Produits exceptionnels sur opérations en capital : 2 552 euros
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges : 37 395 euros
Charges exceptionnelles sur opération de gestion : 32 827 euros
Charges exceptionnelles sur opération en capital : 1 854 euros

Aucun autre changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

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	2 909			2 909
Concessions, brevets & licences	24 328			24 328
Fonds commercial	48 231			48 231
Autres immobilisations incorporelles		10 000		10 000
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	241 404			241 404
Constructions	6 250 850	1 500		6 252 350
Installations techniques, matériel et outillage	73 252			73 252
Autres immobilisations corporelles	2 056 063	83 371		2 139 434
Immo. en cours, avances et acomptes	45 162		45 162	
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	**8 742 199**	**94 871**	**45 162**	**8 791 908**

(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 d'établissement et de R&D			2 909			2 909
Concessions, brevets & licences			24 248	79		24 328
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles				833		833
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains			13 202	1 840	0	15 042
Constructions			2 976 978	314 373	5	3 291 346
Installations techniques, matériel et outillage			42 353	8 746		51 099
Autres immobilisations corporelles			794 711	178 400	0	973 110
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			**3 854 401**	**504 272**	**5**	**4 358 667**

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
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				
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	3 000			3 000
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	**3 000**			**3 000**

(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				
Clients douteux				
Autres créances clients	40 248	40 248		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	395	395		
Impôts sur les bénéfices				
TVA	39 510	39 510		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	19 175	19 175		
Charges constatées d'avance	6 507	6 507		
TOTAL	**105 835**	**105 835**		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	340 000	3,50
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	340 000	3,50

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...)	1 190 000				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	1 507				
Autres réserves					
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur		-169 750			
Dividendes					
Résultat de l'exercice	-169 750	169 750			
Subventions d'investissement	19 297		-2 352		
Provisions réglementées					
TOTAL	**1 041 055**		**-2 352**		

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			1 190 000
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			1 507
Autres réserves			
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			-169 750
Dividendes			
Résultat de l'exercice	-163 740		-163 740
Subventions d'investissement			16 945
Provisions réglementées			
TOTAL	**-163 740**		**874 963**

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques	677		677		
Provisions pour charges	224 371		37 395		186 976
TOTAL	**225 048**		**38 072**		**186 976**

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	2 818 435	300 460	1 230 303	1 287 672
Emprunts et dettes financières divers	102 829	102 829		
Fournisseurs et comptes rattachés	291 812	291 812		
Personnel et comptes rattachés	96 316	96 316		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	95 065	95 065		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	16 666	16 666		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	71 486	71 486		
Autres dettes	11 096	11 096		
Produits constatés d'avance	15 229	15 229		
TOTAL	**3 518 935**	**1 000 960**	**1 230 303**	**1 287 672**
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	294 694			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	71 486			

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	2 157	
Fournisseurs - Factures non parvenues	75 500	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	74 955	
Personnel - Autres charges à payer	4 568	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	32 134	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	2 284	
État - Charges à payer	15 234	
TOTAL	**206 833**	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Organismes sociaux - Produits à recevoir	395	
TOTAL	**395**	

Opérations et engagements hors bilan

Engagements financiers

Engagements donnés

Une dette financière ayant un capital restant dû de 549 K€ au 31/12/2025 est garantie par un nantissement de parts de société civile et par une hypothèque immobilière conventionnelle.
De la même manière, l'emprunt souscrit en 2022 qui s'élève à 2 973 K€ ayant un capital restant dû de 2 267 K€ au 31/12/2025 est garantie par une hypothèque immobilière conventionnelle.

Engagements reçus

NEANT

Engagement en matière de pensions et retraites

Les engagements retraite sont calculés en fonction :
- de la table de mortalité de l'INSEE
- de droit cumulés avec projection salariale
- d'un turn-over relatif selon l'âge du salarié
- d'un âge de départ en retraite de 65 ans
- d'un taux de charges sociales retenu de 40%
- d'un taux d'actualisation de 3,65%

Les engagements en matière de départ en retraite sont évalués à 2 763,20€ au 31.12.2025.de 3

Informations complémentaires

Régime fiscal

La société SEMILLON fait partie d'un groupe d'intégration fiscale depuis le 01/01/2021. La société SAS HPA est tête de cette intégration fiscal.

Effectif

L'effectif moyen de la société SEMILLON était de 25 ETP sur l'exercice 2025.

Reclassements

Suite à un changement de logiciel comptable, des reclassements ont été opérés sur des postes d'actifs et de passifs de l'exercice 2024.
Ces reclassements ont conduit à une augmentation du total bilan de 3K€ par rapport au bilan approuvé de l'exercice 2024, 2,3K€ d'augmentation des créances clients et comptes rattachés, 0,7K€ d'augmentation des autres créances, 2,4K€ de diminution des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit, 2,4K€ d'augmentation des emprunts et dettes financières diverses, 0,7K€ d'augmentation des dettes fournisseurs et comptes rattachés et 2,3K€ d'augmentation des autres dettes.
Pour le compte de résultat, un montant de 1K€ a été reclassé des cotisations sociales aux salaires.