

ASSOC GEMASCO

16 Chemin Joseph de Courvoisier

25000 BESANCON

Exercice clos le : 31 décembre 2025

APE : 7830Z

SIRET : 91453875600018

SOMMAIRE

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTES ANNUELS	3
Attestation	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
Soldes intermédiaires de gestion	9
DETAIL DES COMPTES	10
Bilan Actif détaillé	11
Bilan Passif détaillé	12
Compte de résultat détaillé	13
Soldes intermédiaires de gestion détaillés	16
ANNEXE COMPTABLE	18
Sommaire annexe	19
IMPRIMES FISCAUX	27
Réal simplifié	28

COMPTES ANNUELS

ATTESTATION

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

ASSOC GEMASCO

Pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	174 228,03 €
Total ressources	1 031 494,64 €
Résultat net comptable	-15 643,96 €

Fait à ROCHE LEZ BEAUPRE,
Le 05/05/2026.

Pascale DUBOURGEOIS,
Expert-comptable.

BILAN ACTIF

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,						
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...						
Autres immobilisations corporelles						
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)						
Stocks et en-cours						
Créances				68,85		84,03
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	107 195,47		107 195,47		89 833,54	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	12 761,60		12 761,60		12 985,87	
Charges constatées d'avance						
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	54 270,96		54 270,96	31,15	19 534,21	15,97
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	174 228,03		174 228,03	100,00	122 353,62	100,00
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	174 228,03		174 228,03	100	122 353,62	100

BILAN PASSIF

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise		5,91		1,71
Fonds propres statutaires	10 294,95		2 091,81	
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-15 643,96	-8,98	8 203,14	6,70
Situation nette (sous-total)	-5 349,01	-3,07	10 294,95	8,41
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	-5 349,01	-3,07	10 294,95	8,41
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	46 768,46	26,84	45 295,30	37,02
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	107 808,58	61,88	66 658,73	54,48
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	25 000,00	14,35	104,64	0,09
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES (IV)	179 577,04	103,07	112 058,67	91,59
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	174 228,03	100	122 353,62	100

COMPTE DE RÉSULTAT

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	1 031 384,26	843 173,21	188 211,05	22,32
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		41 173,63	-41 173,63	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	110,38	6,90	103,48	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 031 494,64	884 353,74	147 140,90	16,64
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	184 118,74	133 385,91	50 732,83	38,03
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	32 605,08	11 576,19	21 028,89	181,66
Salaires	650 287,33	593 840,71	56 446,62	9,51
Cotisations sociales	182 929,89	131 032,34	51 897,55	39,61
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	122,27	66,98	55,29	82,55
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 050 063,31	869 902,13	180 161,18	20,71
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-18 568,67	14 451,61	-33 020,28	-228,49

COMPTE DE RÉSULTAT

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	75,29	95,47	-20,18	-21,14
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	75,29	95,47	-20,18	-21,14
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-75,29	-95,47	20,18	21,14
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-18 643,96	14 356,14	-33 000,10	-229,87
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)		10 000,00	-10 000,00	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-10 000,00	10 000,00	100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-3 000,00	-3 847,00	847,00	22,02
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 031 494,64	884 353,74	147 140,90	16,64
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 047 138,60	876 150,60	170 988,00	19,52
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-15 643,96	8 203,14	-23 847,10	-290,71
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL	-15 643,96	8 203,14	-23 847,10	-290,71

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	En %	Valeur au 31/12/2024	En %	Variation	
					en valeur	en %
TOTAL DES RESSOURCES	1 031 494,64	100	884 353,74	100	147 140,90	16,64
Ventes de biens - Coût d'achat des biens vendus						
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue (biens et services) *	1 031 384,26		843 173,21		188 211,05	22,32
PRODUCTION DE L'EXERCICE *	1 031 384,26	100,00	843 173,21	100,00	188 211,05	22,32
Cotisations Concours publics et subvention d'exploitation Vst fondateurs ou cons. dotation consommable Ressources liées à la générosité du public - Autres achats et charges externes - Aides financières	184 118,74	17,85	133 385,91	15,08	50 732,83	38,03
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	847 265,52	82,14	709 787,30	80,26	137 478,22	19,37
- Impôts, taxes et versements assimilés	32 605,08	3,16	11 576,19	1,31	21 028,89	181,66
- Charges de personnel	833 217,22	80,78	724 873,05	81,97	108 344,17	14,95
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-18 556,78	-1,80	-26 661,94	-3,01	8 105,16	30,40
+ Autres produits	110,38	0,01	6,90		103,48	
- Autres charges	122,27	0,01	66,98	0,01	55,29	82,55
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles			10 000,00	1,13	-10 000,00	-100,00
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	-18 568,67	-1,80	-36 722,02	-4,15	18 153,35	49,43
+ Produits financiers						
- Charges financières	75,29	0,01	95,47	0,01	-20,18	-21,14
Résultat sur cessions d'actifs VMP						
COÛT DE FINANCEMENT	-18 643,96	-1,81	-36 817,49	-4,16	18 173,53	49,36
- Impôt sur les bénéfices (IS)	-3 000,00	-0,29	-3 847,00	-0,44	847,00	22,02
- Participation des salariés						
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	-15 643,96	-1,52	-32 970,49	-3,73	17 326,53	52,55
Résultat sur cessions d'actifs Dotations aux amort., aux dépréc. et aux prov. Reprise sur amort., dépréc. et prov. Quote-part des subv. d'invest. versées au res. - Reports en fonds dédiés Utilisations des fonds dédiés			41 173,63	4,66	-41 173,63	-100,00
RÉSULTAT NET	-15 643,96	-1,52	8 203,14	0,93	-23 847,10	-290,71

* La colonne en % correspond à la variation par rapport à la production de l'exercice

DETAIL DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)				
Créances				
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	107 195,47	89 833,54	17 361,93	19,33
Autres créances	12 761,60	12 985,87	-224,27	-1,73
4097100000 fournisseurs - autres avoirs d	2 323,20		2 323,20	
4098000000 rabais, remises, ristournes à		6 362,59	-6 362,59	-100,00
4210120000 personnel - rémunérations dues	142,08		142,08	
4213000000 indemnités ijss	116,04	29,28	86,76	296,31
4440000000 etat - impôts sur les bénéfice	6 847,00	4 094,00	2 753,00	67,24
4676000000 asp - aide à l'emploi	2 083,30	2 500,00	-416,70	-16,67
4678000000 produits à recevoir	1 249,98		1 249,98	
Disponibilités	54 270,96	19 534,21	34 736,75	177,83
5121000000 banque société générale - comp	54 270,96	19 534,21	34 736,75	177,83
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	174 228,03	122 353,62	51 874,41	42,40
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	174 228,03	122 353,62	51 874,41	42,40

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	10 294,95	2 091,81	8 203,14	392,16
1020000000 fonds propres sans droit de re	10 294,95	2 091,81	8 203,14	392,16
Excédent ou déficit de l'exercice	-15 643,96	8 203,14	-23 847,10	-290,71
Situation nette (sous-total)	-5 349,01	10 294,95	-15 643,96	-151,96
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	-5 349,01	10 294,95	-15 643,96	-151,96
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 768,46	45 295,30	1 473,16	3,25
Dettes fiscales et sociales	107 808,58	66 658,73	41 149,85	61,73
4260000000 personnel - rémunérations dues	626,00	572,00	54,00	9,44
4282000000 personnel - dettes provisionné	36 811,00	23 690,00	13 121,00	55,39
4310000000 urssaf	23 470,00	17 883,00	5 587,00	31,24
4372000000 caisse de retraite	6 860,71	5 123,62	1 737,09	33,90
4373000000 caisses de prévoyance	4 794,43	3 617,10	1 177,33	32,55
4374000000 caisse de mutuelle	1 036,16	840,45	195,71	23,29
4376000000 autres organismes sociaux - fo		2 790,00	-2 790,00	-100,00
4382000000 organismes sociaux - charges s	14 790,36	9 553,88	5 236,48	54,81
4386000000 organismes sociaux - taxe appr	5 607,92	297,68	5 310,24	
4421000000 impôt - prélèvement à la sourc	1 250,00	762,00	488,00	64,04
4470000000 autres impôts, taxes et versem	12 562,00	1 529,00	11 033,00	721,58
Autres dettes	25 000,00	104,64	24 895,36	
4670000000 autres comptes débiteurs ou cr		104,64	-104,64	-100,00
4681100000 transfert groupe psl	25 000,00		25 000,00	
TOTAL DES DETTES (IV)	179 577,04	112 058,67	67 518,37	60,25
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	174 228,03	122 353,62	51 874,41	42,40

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Ventes de biens et services				
Ventes de prestations de services	1 031 384,26	843 173,21	188 211,05	22,32
7060000000 ventes de prestations de servi	996 508,88	841 253,21	155 255,67	18,46
7061000000 adhésions	1 740,00	1 920,00	-180,00	-9,38
7085000000 port & frais accessoires factu	33 135,38		33 135,38	
Produits de tiers financeurs				
Ressources liées à la générosité du public				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		41 173,63	-41 173,63	-100,00
7910000000 transferts de charges d'exploit		1 673,63	-1 673,63	-100,00
7910140000 asp - aide à l'apprentissage		39 500,00	-39 500,00	-100,00
Autres produits	110,38	6,90	103,48	
7580000000 prod divers de gest courante	110,38	6,90	103,48	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	1 031 494,64	884 353,74	147 140,90	16,64
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	184 118,74	133 385,91	50 732,83	38,03
6040000000 achats d'études et prestations	1,95	229,24	-227,29	-99,15
6043000000 formations sous traitées	54 324,08	36 384,13	17 939,95	49,31
6050000000 achats de matériels, équipemen	140,04	188,57	-48,53	-25,74
6061000000 electricité - gaz	557,02	545,86	11,16	2,04
6061100000 eau et assainissement	19,57	24,00	-4,43	-18,46
6063000000 petit matériel divers	1,65		1,65	
6063100000 matériels sportifs	81,79		81,79	
6064000000 fournitures administratives	316,73	332,35	-15,62	-4,70
6066000000 carburants	997,25	838,34	158,91	18,96
6068000000 autres matières et fournitures	196,40	106,21	90,19	84,92
6122000000 crédit-bail immobilier	2 666,22	1 056,60	1 609,62	152,34
6135000000 locations mobilières	25,47	4,04	21,43	530,45
6140000000 charges locatives et de coprop	2 981,65	1 976,00	1 005,65	50,89
6150000000 entretien et réparations		252,35	-252,35	-100,00
6152000000 entretien et réparations sur b	135,44	8,94	126,50	
6153000000 maintenance	5 973,61		5 973,61	
6155000000 entretien biens mobiliers	78,88	94,67	-15,79	-16,68
6155100000 entretien flotte véhicules	553,10	244,04	309,06	126,64
6156000000 maintenance	2 850,90	5 590,52	-2 739,62	-49,00
6160000000 primes d'assurances	1 257,90	818,39	439,51	53,70
6181000000 documentation générale	12,61	12,04	0,57	4,73
6210000000 personnel extérieur à l'associ	89 447,11	73 130,30	16 316,81	22,31
6226000000 honoraires	2 145,08	1 090,20	1 054,88	96,76
6228000000 rémunération d'intermédiaires	49,79	858,13	-808,34	-94,20
6230000000 publicité, publications, relat	280,60	548,15	-267,55	-48,81
6231100000 salons et expositions	132,69	37,63	95,06	252,62
6234000000 cadeaux à la clientèle	30,77		30,77	
6238000000 sponsoring	2 461,37		2 461,37	
6238100000 mécénat	5 000,00		5 000,00	
6250000000 déplacements	2 988,26	1 933,25	1 055,01	54,57
6251000000 voyages et déplacements	659,62	215,32	444,30	206,34
6252000000 frais péage - autoroute		197,44	-197,44	-100,00
6257000000 réceptions	857,87	468,47	389,40	83,12
6260000000 frais postaux et frais de télé	963,86	767,75	196,11	25,54
6261000000 liaisons informatiques ou spéc	127,59	147,28	-19,69	-13,37
6263000000 affranchissements	142,56	120,58	21,98	18,23
6278000000 services bancaires et assimilé	742,77	519,02	223,75	43,11
6281000000 cotisations (liées à l'activit	1 355,64	1 020,56	335,08	32,83
6285000000 divers	3 560,90	3 625,54	-64,64	-1,78

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Impôts, taxes et versements assimilés	32 605,08	11 576,19	21 028,89	181,66
6311000000 taxe sur les salaires	17 703,76	1 529,00	16 174,76	
6312000000 taxe d'apprentissage	3 035,27	1 951,36	1 083,91	55,55
6333000000 participation des employeurs à	8 661,82	5 685,80	2 976,02	52,34
6335000000 versements libératoires ouvran	462,92	297,68	165,24	55,51
6351100000 contributions cvae - cfe	2 314,00	1 741,00	573,00	32,91
6351200000 taxes foncières	427,31	371,35	55,96	15,07
Salaires	650 287,33	593 840,71	56 446,62	9,51
6411000000 salaires, appointements	649 962,70	579 789,30	70 173,40	12,10
6412000000 congés payés	13 121,00	5 526,64	7 594,36	137,41
6413000000 primes et gratifications	14 859,61	8 357,22	6 502,39	77,81
6414000000 indemnités et avantages divers	10,50	167,55	-157,05	-93,73
6491400000 asp - aide à l'apprentissage	-27 666,48		-27 666,48	
Cotisations sociales	182 929,89	131 032,34	51 897,55	39,61
6451000000 cotisations à l'urssaf	123 807,86	85 089,95	38 717,91	45,50
6452000000 cotisations aux mutuelles	37 711,61	28 181,09	9 530,52	33,82
6453000000 cotisations aux caisses de pré	8 481,57	6 602,50	1 879,07	28,46
6454000000 cotisations aux assedic	4 886,77	4 817,72	69,05	1,43
6458000000 cotisations aux autres organes	5 236,48	4 134,52	1 101,96	26,65
6475000000 médecine du travail, pharmacie	2 805,60	2 206,56	599,04	27,15
Autres charges	122,27	66,98	55,29	82,55
6510000000 redevances diverses	42,59	25,22	17,37	68,87
6580000000 char div-gestion courante	79,68	41,76	37,92	90,80
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 050 063,31	869 902,13	180 161,18	20,71
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-18 568,67	14 451,61	-33 020,28	-228,49
Produits financiers				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)				
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	75,29	95,47	-20,18	-21,14
6611000000 intérêts des emprunts et dette	75,29	95,47	-20,18	-21,14
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	75,29	95,47	-20,18	-21,14
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-75,29	-95,47	20,18	21,14
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-18 643,96	14 356,14	-33 000,10	-229,87
Charges exceptionnelles (VI)		10 000,00	-10 000,00	-100,00
6713000000 dons, libéralités		10 000,00	-10 000,00	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-10 000,00	10 000,00	100,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-3 000,00	-3 847,00	847,00	22,02
6951000000 impôts sur les bénéfices		2 153,00	-2 153,00	-100,00
6991000000 crédit impôt mécénat	-3 000,00	-6 000,00	3 000,00	50,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 031 494,64	884 353,74	147 140,90	16,64
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 047 138,60	876 150,60	170 988,00	19,52
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-15 643,96	8 203,14	-23 847,10	-290,71

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Contributions volontaires en nature				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL	-15 643,96	8 203,14	-23 847,10	-290,71

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION DÉTAILLÉS

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	En %	Valeur au 31/12/2024	En %	Variation	
					en valeur	en %
TOTAL DES RESSOURCES	1 031 494,64	100	884 353,74	100	147 140,90	16,64
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue (biens et services) *	1 031 384,26		843 173,21		188 211,05	22,32
7060000000 ventes de prestations de servi	996 508,88		841 253,21		155 255,67	18,46
7061000000 adhésions	1 740,00		1 920,00		-180,00	-9,38
7085000000 port & frais accessoires factu	33 135,38				33 135,38	
PRODUCTION DE L'EXERCICE *	1 031 384,26	100,00	843 173,21	100,00	188 211,05	22,32
- Autres achats et charges externes	184 118,74	17,85	133 385,91	15,08	50 732,83	38,03
6040000000 achats d'études et prestations	1,95		229,24	0,03	-227,29	-99,15
6043000000 formations sous traitées	54 324,08	5,27	36 384,13	4,11	17 939,95	49,31
6050000000 achats de matériels, équipemen	140,04	0,01	188,57	0,02	-48,53	-25,74
6061000000 électricité - gaz	557,02	0,05	545,86	0,06	11,16	2,04
6061100000 eau et assainissement	19,57		24,00		-4,43	-18,46
6063000000 petit matériel divers	1,65				1,65	
6063100000 matériels sportifs	81,79	0,01			81,79	
6064000000 fournitures administratives	316,73	0,03	332,35	0,04	-15,62	-4,70
6066000000 carburants	997,25	0,10	838,34	0,09	158,91	18,96
6068000000 autres matières et fournitures	196,40	0,02	106,21	0,01	90,19	84,92
6122000000 crédit-bail immobilier	2 666,22	0,26	1 056,60	0,12	1 609,62	152,34
6135000000 locations mobilières	25,47		4,04		21,43	530,45
6140000000 charges locatives et de coprop	2 981,65	0,29	1 976,00	0,22	1 005,65	50,89
6150000000 entretien et réparations			252,35	0,03	-252,35	-100,00
6152000000 entretien et réparations sur b	135,44	0,01	8,94		126,50	
6153000000 maintenance	5 973,61	0,58			5 973,61	
6155000000 entretien biens mobiliers	78,88	0,01	94,67	0,01	-15,79	-16,68
6155100000 entretien flotte véhicules	553,10	0,05	244,04	0,03	309,06	126,64
6156000000 maintenance	2 850,90	0,28	5 590,52	0,63	-2 739,62	-49,00
6160000000 primes d'assurances	1 257,90	0,12	818,39	0,09	439,51	53,70
6181000000 documentation générale	12,61		12,04		0,57	4,73
6210000000 personnel extérieur à l'associ	89 447,11	8,67	73 130,30	8,27	16 316,81	22,31
6226000000 honoraires	2 145,08	0,21	1 090,20	0,12	1 054,88	96,76
6228000000 rémunération d'intermédiaires	49,79		858,13	0,10	-808,34	-94,20
6230000000 publicité, publications, relat	280,60	0,03	548,15	0,06	-267,55	-48,81
6231100000 salons et expositions	132,69	0,01	37,63		95,06	252,62
6234000000 cadeaux à la clientèle	30,77				30,77	
6238000000 sponsoring	2 461,37	0,24			2 461,37	
6238100000 mécénat	5 000,00	0,48			5 000,00	
6250000000 déplacements	2 988,26	0,29	1 933,25	0,22	1 055,01	54,57
6251000000 voyages et déplacements	659,62	0,06	215,32	0,02	444,30	206,34
6252000000 frais péage - autoroute			197,44	0,02	-197,44	-100,00
6257000000 réceptions	857,87	0,08	468,47	0,05	389,40	83,12
6260000000 frais postaux et frais de télé	963,86	0,09	767,75	0,09	196,11	25,54
6261000000 liaisons informatiques ou spéc	127,59	0,01	147,28	0,02	-19,69	-13,37
6263000000 affranchissements	142,56	0,01	120,58	0,01	21,98	18,23
6278000000 services bancaires et assimilé	742,77	0,07	519,02	0,06	223,75	43,11
6281000000 cotisations (liées à l'activit	1 355,64	0,13	1 020,56	0,12	335,08	32,83
6285000000 divers	3 560,90	0,35	3 625,54	0,41	-64,64	-1,78
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	847 265,52	82,14	709 787,30	80,26	137 478,22	19,37
- Impôts, taxes et versements assimilés	32 605,08	3,16	11 576,19	1,31	21 028,89	181,66
6311000000 taxe sur les salaires	17 703,76	1,72	1 529,00	0,17	16 174,76	
6312000000 taxe d'apprentissage	3 035,27	0,29	1 951,36	0,22	1 083,91	55,55
6333000000 participation des employeurs à	8 661,82	0,84	5 685,80	0,64	2 976,02	52,34
6335000000 versements libératoires ouvran	462,92	0,04	297,68	0,03	165,24	55,51
6351100000 contributions cvae - cfe	2 314,00	0,22	1 741,00	0,20	573,00	32,91
6351200000 taxes foncières	427,31	0,04	371,35	0,04	55,96	15,07

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION DÉTAILLÉS

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	En %	Valeur au 31/12/2024	En %	Variation	
					en valeur	en %
- Charges de personnel	833 217,22	80,78	724 873,05	81,97	108 344,17	14,95
6411000000 salaires, appointements	649 962,70	63,01	579 789,30	65,56	70 173,40	12,10
6412000000 congés payés	13 121,00	1,27	5 526,64	0,62	7 594,36	137,41
6413000000 primes et gratifications	14 859,61	1,44	8 357,22	0,95	6 502,39	77,81
6414000000 indemnités et avantages divers	10,50		167,55	0,02	-157,05	-93,73
6451000000 cotisations à l'urssaf	123 807,86	12,00	85 089,95	9,62	38 717,91	45,50
6452000000 cotisations aux mutuelles	37 711,61	3,66	28 181,09	3,19	9 530,52	33,82
6453000000 cotisations aux caisses de pré	8 481,57	0,82	6 602,50	0,75	1 879,07	28,46
6454000000 cotisations aux assedic	4 886,77	0,47	4 817,72	0,54	69,05	1,43
6458000000 cotisations aux autres organis	5 236,48	0,51	4 134,52	0,47	1 101,96	26,65
6475000000 médecine du travail, pharmacie	2 805,60	0,27	2 206,56	0,25	599,04	27,15
6491400000 asp - aide à l'apprentissage	-27 666,48	-2,68			-27 666,48	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-18 556,78	-1,80	-26 661,94	-3,01	8 105,16	30,40
+ Autres produits	110,38	0,01	6,90		103,48	
7580000000 prod divers de gest courante	110,38	0,01	6,90		103,48	
- Autres charges	122,27	0,01	66,98	0,01	55,29	82,55
6510000000 redevances diverses	42,59		25,22		17,37	68,87
6580000000 char div-gestion courante	79,68	0,01	41,76		37,92	90,80
- Charges exceptionnelles			10 000,00	1,13	-10 000,00	-100,00
6713000000 dons, libéralités			10 000,00	1,13	-10 000,00	-100,00
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	-18 568,67	-1,80	-36 722,02	-4,15	18 153,35	49,43
- Charges financières	75,29	0,01	95,47	0,01	-20,18	-21,14
6611000000 intérêts des emprunts et dette	75,29	0,01	95,47	0,01	-20,18	-21,14
COÛT DE FINANCEMENT	-18 643,96	-1,81	-36 817,49	-4,16	18 173,53	49,36
- Impôt sur les bénéfices (IS)	-3 000,00	-0,29	-3 847,00	-0,44	847,00	22,02
6951000000 impôts sur les bénéfices			2 153,00	0,24	-2 153,00	-100,00
6991000000 crédit impôt mécénat	-3 000,00	-0,29	-6 000,00	-0,68	3 000,00	50,00
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	-15 643,96	-1,52	-32 970,49	-3,73	17 326,53	52,55
Reprise sur amort., dépréc. et prov.			41 173,63	4,66	-41 173,63	-100,00
7910000000 transferts de charges d'exploit			1 673,63	0,19	-1 673,63	-100,00
7910140000 asp - aide à l'apprentissage			39 500,00	4,47	-39 500,00	-100,00
RÉSULTAT NET	-15 643,96	-1,52	8 203,14	0,93	-23 847,10	-290,71

* La colonne en % correspond à la variation par rapport à la production de l'exercice

ANNEXE COMPTABLE

SOMMAIRE ANNEXE

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Choix
Présentation de l'entité	Produite
Faits caractéristiques	Produite
Règles et méthodes comptables	Produite
Immobilisations incorporelles et frais d'établissement	Non applicable
Tableau des immobilisations	Non applicable
Tableau des amortissements	Non applicable
Dépréciations	Non applicable
Filiales et participations	Non applicable
Crédits-bail	Non applicable
Locations	Non applicable
Comptes de régularisation actif	Produite
Tableau de variations des fonds propres	Produite
Suivi des fonds dédiés	Non applicable
Etat des provisions	Non applicable
Etat des échéances des dettes	Produite
Comptes de régularisation passif	Produite
Concours publics et subventions	Non applicable
Engagements	Non applicable
Avantages et ressources provenant de l'étranger	Non applicable
Dettes garanties par des sûretés réelles	Produite
Charges et produits exceptionnels	Produite
Les effectifs	Produite

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

L'objet social de l'entité est :

L'objet du GE MASCO "Groupement d'Employeurs des Maisons de Santé à Exercice coordonnée" est de gérer des emplois issus des métiers de la santé et par extension, de l'ensemble des secteurs liés au médical, sanitaire et social, en contribuant :

- au partage du temps de travail des salariés et à la répartition des coûts,
- à l'apprentissage de la fonction d'employeur pour les adhérents,
- à l'approche globale des questions de formation et de professionnalisation
- à alléger, pour les dirigeants, des tâches administratives occasionnées par l'emploi

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

L'association, dans le cadre, entre autres, des lois du 1er juillet 1901, du 25 juillet 1985 et du 2 août 2005 se donne pour but de :

- mettre à disposition auprès de ses membres, un ou plusieurs salariés, liés à ce groupement par un contrat de travail,
- apporter à ses membres son aide et son conseil en matière d'emploi et de gestion des ressources humaines ou financières

Conformément à la réglementation des groupements d'employeurs, au projet associatif d'un groupement d'employeurs, le GEMASCO a pour objet de :

- l'embauche de salariés par un contrat de travail adapté pouvant concourir à la mise en place de parcours de qualification et la mise à disposition à but non lucratif de ces salariés auprès des employeurs qui en sont membres,
- de permettre aux salariés de s'engager dans des parcours de formation et de qualification à travers l'alternance entre périodes de formation et périodes de mises à disposition chez les employeurs adhérents au groupement,
- de déterminer et de mettre en œuvre des actions de pré-recrutement et de recrutement pour les adhérents du groupement,
- de mettre en place des actions de promotion des métiers recherchés par ses adhérents
- d'apporter à ses membres son aide ou son conseil en matière de gestion des ressources humaines.

Autres informations :

Le GEMASCO a été créé le 3 juin 2022. Son siège social du GEMASCO est établi au 16 chemin Joseph de Courvoisier 25 000 Besançon.

Seules peuvent adhérer au GEMASCO les personnes physiques ou morales :

- de droit public ou privé,
- respectant les modalités de fonctionnement des GE au regard des dispositions de l'article 261-B du Code général des Impôts, notamment pour les non-assujettis à la TVA, même partiellement, et exerçant une activité à but non lucratif,
- s'engageant à respecter les statuts et le règlement intérieur.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 174 228,03 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -15 643,96 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ces comptes annuels ont été établis le .

L'entité déroge aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, et porte les justifications sur :

- Influence sur la situation financière

L'association Groupement Employeur des maisons de santé et l'exercice coordonné bénéficie au 31/12/2025 d'une avance de trésorerie du Groupe PSL 25-90-70 de 25 000.00 €. Cette avance a fait l'objet sur 2025 d'une rémunération sur la base du taux légal conformément à l'article 5 de la convention de gestion liant les 2 associations. Cependant le CA a décidé de renoncer aux versements de ces intérêts. L'association Groupement Employeur des maisons de santé et l'exercice coordonné s'est engagé à rembourser cette avance d'ici 3 ans.

- Influence sur le résultat

Une commerciale est mise à disposition depuis le 01/11/2024, pour développer l'activité du G.E. Sur l'exercice 2025, cette commerciale a été présente toute l'année, ce qui entraîne une augmentation de 24 k€ des frais de structure.

L'accroissement d'activité devra permettre le retour à l'équilibre et le financement de ce poste.

Une hausse significative de l'activité a été enregistrée sur l'année 2025 (C.A : +22 %). L'évolution de la masse salariale a suivi la même tendance. Cette évolution doit se prolonger sur l'exercice 2026.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

L'association Groupement Employeur des maisons de santé et l'exercice coordonné a procédé à la mise en application de la réforme du plan comptable 2025.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

L'entité n'est pas concernée (option non prise)

Traitement des charges financières

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

L'entité n'est pas concernée (option non prise)

Traitement des charges financières

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens décomposables

L'entité n'est pas concernée aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Détermination des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des charges financières

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CRÉANCES - DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Aucune créance client n'a fait l'objet d'une provision pour risque d'impayé.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
TOTAL	

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	2 040,00
Autres créances	3 333,28
TOTAL	5 373,28

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	2 091,81		8 203,14		10 294,95
Excédent ou déficit de l'exercice	8 203,14			8 203,14	
TOTAL	10 294,95		16 406,28	16 406,28	10 294,95

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

000004 - ASSOC GEMASCO

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 523,57
Dettes fiscales et sociales	57 209,28
Autres dettes	25 000,00
TOTAL	108 732,85

IMPRIMES FISCAUX

Exercice ouvert le	01/01/25	et clos le	31/12/25	Régime simplifié d'imposition	X
Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe				Régime réel normal	
Si PME innovantes, cocher la case ci-contre					
Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209-0 B (entreprise de transport maritime), cocher la case					
A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE					
Désignation de la société :				Adresse du siège social :	
ASSOC GEMASCO 16 Chemin Joseph de Courvoisier 25000 BESANCON					
SIRET 9 1 4 5 3 8 7 5 6 0 0 0 1 8				Mél :	
Adresse du principal établissement :				Ancienne adresse en cas de changement :	
REGIME FISCAL DES GROUPES					
Les entreprises placées sous le régime des groupes de sociétés doivent déposer cette déclaration en deux exemplaires (art 223 A à U du CGI)					
Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante					
Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère :					
SIRET					
B ACTIVITE					
Activités exercées		Groupement d'employeurs		Si vous avez changé d'activité, cochez la case	
C RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)					
1 Résultat fiscal		Bénéfice imposable au taux normal		Déficit	13 644
Bénéfice imposable à 15 %		Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession des brevets et droits de propriété industrielle assimilés imposable au taux de 10 %			
2 Plus-values					
PV à long terme imposables à 15 %		PV à long terme imposables à 19 %		PV exonérées (art. 238 quinquies)	
Autres PV imposables à 19 %		PV à long terme imposables à 0 %			
3 Abattements sur le bénéfice et exonérations					
Entreprise nouvelle, art. 44 sexies		Jeunes entreprises innovantes, art. 44 sexies-0 A		Zone de revitalisation rurale, art. 44 quinquies	
Société d'investissement immobilier cotée		Zone franche d'activité nouvelle génération, art. 44 quaterdecies		Zone de restructuration de la défense, art. 44 terdecies	
Autres dispositifs		Bassins urbains à dynamiser (BUD), art.44 sexdecies		Zone franche urbaine - Territoire entrepreneur, art. 44 octies A	
Bassins d'emploi à redynamiser, art.44 duodecies		Zone de développement prioritaire, art.44 septdecies		France ruralités revitalisation FRR, art. 44 quinquies A	
Bénéfice ou déficit exonéré (indiquer + ou - selon le cas)		Plus-values exonérées relevant du taux de 15 %			
4. Option pour le crédit d'impôt outre-mer : dans le secteur productif, art. 244 quater W du CGI (cocher la case)					
F CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES BENEFICES DES GRANDES ENTREPRISES (CES) (cf. notice de la déclaration n°2065)					
Base d'imposition :		Chiffre d'affaires :		Taux d'imposition :	
I CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES GRANDES ENTREPRISES DE TRANSPORT MARITIME (CTM) (cf. notice de la déclaration n°2065)					
Base d'imposition :		Taux d'imposition :			
D IMPUTATIONS (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)					
1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédits d'impôts					
2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un Etat étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre-mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet état, territoire ou collectivité.					
E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)					
Recettes nettes soumises à la contribution 2,5 %					
F COMPTABILITÉ INFORMATISÉE					
L'entreprise dispose-t-elle d'une comptabilité informatisée ? OUI <input checked="" type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/> Si oui, indication du logiciel utilisé CEGID LOOP					
Vous devez obligatoirement souscrire le formulaire n° 2065-SD par voie dématérialisée. Le non respect de cette obligation est sanctionné par l'application de la majoration de 0,2 % prévue par l'article 1738 du CGI. Vous trouverez toutes les informations utiles pour télédéclarer sur le site www.impots.gouv.fr . S'agissant des notices des liasses fiscales, elles sont accessibles uniquement sur le site www.impots.gouv.fr .					
Nom et adresse du professionnel de l'expertise comptable :			Nom et adresse du conseil :		
COMPTA CONCEPT P. DUBOURGEOIS 15 RUE DE LA FALTANS 25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE					
Tél : 0381607351 Tél :					
Examen de conformité fiscale (ECF)				Identité du déclarant :	
prestataire :				Date : 27/04/26 Lieu : BESANCON	
				Qualité et nom du signataire : Directrice VALDENNAIRE Caroline	
Signature :					

ANNEXE AU FORMULAIRE N° 2065 - SD

G										RÉPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES, AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILÉS DISTRIBUÉS																					
Montant global brut des distributions (1)					payées par la société elle-même					a							payées par un établissement chargé du service des titres					b									
Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas le (les) bénéficiaire (s) (2)										c																					
Montant des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés, actionnaires et porteurs de parts, soit directement, soit par personnes interposées										d																					
Montant des distributions autres que celles visées en (a), (b), (c) et (d) ci-dessus (3)										e																					
										f																					
										g																					
										h																					
Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI (4)										i																					
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI										j																					
Montant des revenus répartis (5)										Total (a à h)																					
H										REMUNERATIONS NETTES VERSEES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIETES (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)																					
Nom, prénoms, domicile et qualité (art. 48-1 à 6 ann. III au CGI) : * SARL, tous les associés ; * SCA, associés gérants ; * SNC ou SCS, associés en nom ou commandités * SEP et sté de copropriétaires de navires, associés, gérants ou coparticipants										Pour les SARL		Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, gérant ou non, désigné col.1, à titre de traitements, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société.																			
										Nombre de parts sociales appartenant à chaque associé en toute propriété ou en usufruit.		Année au cours de laquelle le versement a été effectué		Montant des sommes versées :																	
														à titre de traitements émoluments et indemnités proprement dits		à titre de frais de représentation, de mission et de déplacement		à titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les colonnes 5 et 6													
1										2		3		4		5		6		7		8									
I										DIVERS																					
* NOM ET ADRESSE DU PROPRIETAIRE DU FONDS (en cas de gérance libre)																															
* ADRESSES DES AUTRES ETABLISSEMENTS (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)																															
J										CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACEES SOUS LE REGIME SIMPLIFIE D'IMPOSITION																					
REMUNERATIONS										MOINS-VALUES A LONG TERME IMPOSEES A 0 %, 15 % ou 19%																					
																				0%		15%		19%							
Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les DSN et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés (a)										652 031		MVLT restant à reporter à l'ouverture de l'exercice																			
												MVLT imputée sur les PVLT de l'exercice																			
Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages (b)												MVLT réalisée au cours de l'exercice																			
												MVLT restant à reporter																			
K										CADRE NE CONCERNANT QUE LES ORGANISMES BENEFICIAIRES DE DONS (article 222 bis du CGI)																					
Montant cumulé des dons et versements mentionnés sur les reçus, attestations ou tous autres documents et perçus au titre de l'exercice																															
Nombre de reçus, attestations ou tous autres documents délivrés au titre de l'exercice																															

1

BILAN - SIMPLIFIÉ

DGFIP N° 2033 A-SD 2026
Formulaire obligatoire (article 302 septies
A du code général des impôts)

N° 15948*08

Désignation de l'entreprise		ASSOC GEMASCO		Néant <input type="checkbox"/> *			
Adresse de l'entreprise		16 Chemin Joseph de Courvoisier		25000 BESANCON			
SIRET		9 1 4 5 3 8 7 5 6 0 0 0 1 8					
Durée de l'exercice en nombre de mois *		12		Durée de l'exercice précédent* 12			
				Exercice N clos le			
				3 1 1 2 2 0 2 5			
ACTIF		Brut 1		Amortissements-Provisions 2		Net 3	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles	{	Fonds commercial *	010		012	
		{	Autres *	014		016	
	Immobilisations corporelles*			028		030	
	Immobilisations financières* (1)			040		042	
	Total I (5)			044		048	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements, en cours de production*		050		052	
		Marchandises *		060		062	
	Avances et acomptes versés sur commandes			064		066	
	Créances (2)	{	Clients et comptes rattachés *	068	107 195	070	107 195
			Autres* (3)	072	12 762	074	12 762
	Charges constatées d'avance*			092		094	
	Valeurs mobilières de placement			080		082	
	Disponibilités			084	54 271	086	54 271
	Total II			096	174 228	098	174 228
Total général (I + II)				110	174 228	112	174 228
PASSIF						Exercice N NET	
						1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel*			120		10 295	
	Ecart de réévaluation			124			
	Réserve légale			126			
	Réserves réglementées *			130			
	Autres réserves	(dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants*131)	132		
	Report à nouveau			134			
	Résultat de l'exercice			136		-15 644	
	Subventions d'investissement			137			
	Provisions réglementées			140			
Total I				142		-5 349	
Provisions pour risques et charges				Total II		154	
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées			156			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			164			
	Fournisseurs et comptes rattachés*			166		46 768	
	Dettes fiscales et sociales (dont montant de la TVA indiqué dans la case 169		169)	172		107 809
	Comptes courants d'associés			173			
	Autres dettes			175		25 000	
	Produits constatés d'avance			174			
	Total III			176		179 577	
Total général (I + II + III)				180		174 228	
REVENUS	(1)	Dont immobilisations financières à moins d'un an	193	(4)	Dont dettes à plus d'un an	195	
	(2)	Dont créances à plus d'un an	197	(5)	Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice*	182	
	(3)	Dont comptes courants d'associés débiteurs	199		Prix de vente hors T.V.A. des immobilisations cédées au cours de l'exercice*	184	

*Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD.

Formulaire obligatoire (article 302 septies A-bis du Code général des impôts)		Désignation de l'entreprise ASSOC GEMASCO		Néant <input type="checkbox"/> *	
A- RÉSULTAT COMPTABLE		Formulaire déposé au titre de l'IR		018	<input type="checkbox"/>
				3	1
				1	2
				2	0
				2	5
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *			209	210
	Production vendue { biens services *	dont export et livraisons intracommunautaires {		215	214
				217	218
	Production stockée* (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)				222
	Production immobilisée*				224
	Subventions d'exploitation reçues				226
	Autres produits				230
	Total des produits d'exploitation hors TVA (I)				232
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises* (y compris droits de douane)				234
	Variation de stocks (marchandises)*				236
	Achats de matières premières et autres approvisionnements* (y compris droits de douane)				238
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *				240
	Autres charges externes* : (dont crédit-bail : - mobilier :2 666 - immobilier :.....)				242
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont CFE et CVAE *				244
	Rémunérations du personnel*				250
	Cotisations sociales (dont cotisation personnelle de l'exploitant				252
	Dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce en application de l'article 39, 1-2°, al.3 du CGI				254
	Dotations aux dépréciations				256
	Autres charges { dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger *				262
	Total des charges d'exploitation (II)				264
1- RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				270	
Produits financiers (III) 280				294	
Charges financières (V)				296	
Produits exceptionnels (IV)				298	
Charges exceptionnelles (VI) { dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)				300	
Total des charges exceptionnelles (VI) { dont amortissements exceptionnels de 25 % des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)				302	
Impôt sur les bénéfices* (VII)				306	
2- BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) --- Charges (II + V + VI + VII)				310	
B- RÉSULTAT FISCAL				314	
Remembrements	Report de l'exercice précédent col.1, le déficit comptable col.2				312
	Rémunérations et avantages personnels non déductibles*				316
	Amortissements excédentaires(art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles				318
	Provisions non déductibles*				322
	Impôts et taxes non déductibles* (cf page 7 de la notice n°2033-NOT-SD)				324
	Divers*, dont intérêts excédentaires des cpes-cts d'associés				330
	Ecarts de valeurs liquidatives sur OPC*				332
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option (Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D)				334
	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				336
	Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				338
Deductions	Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				340
	Entreprises nouvelles (44 sexies)				342
	France Ruralités Revitalisation FRR (44 quinquies A)				344
	ZRD (44 terdecies)				346
	Bassins d'emploi à redynamiser (44 duodécies)				348
	ZFANG (44 quaterdecies)				350
	BUD (44 sexdecies)				352
	Créance due au titre du report en arrière du déficit				354
	Dédution exceptionnelle (Art. 39 decies)				356
	Dédution exceptionnelle (Art. 39 decies A)				358
Dont divers	Dédution exceptionnelle (Art. 39 decies B)				360
	Dédution exceptionnelle (Art. 39 decies C)				362
	Dédution exceptionnelle (Art. 39 decies D)				364
	Dédution exceptionnelle simulateur de conduite (Art. 39 decies E)				366
	Dédutions exceptionnelles (Art. 39 decies F)				368
	Dédution exceptionnelle (Art. 39 decies G)				370
	RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS				372
	Déficit de l'exercice reporté en arrière *				374
Déficits antérieurs reportables : *				376	
RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS				378	

3 IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS - PLUS VALUES - MOINS VALUES

Formulaire obligatoire (article 302 septies A bis du Code général des impôts)		Désignation de l'entreprise : ASSOC GEMASCO								Néant <input checked="" type="checkbox"/> *	
I	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale *	
	ACTIF IMMOBILISÉ									Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice	
Immobilisations incorporelles	Fonds commercial	400		402		404		406			
	Autres	410		412		414		416			
Immobilisations corporelles	Terrains	420		422		424		426			
	Constructions	430		432		434		436			
	Installations techniques matériel et outillage industriels	440		442		444		446			
	Installations générales agencements., aménagements divers	450		452		454		456			
	Matériel de transport	460		462		464		466			
	Autres immobilisations corporelles	470		472		474		476			
Immobilisations financières		480		482		484		486			
TOTAL		490		492		494		496			
II	AMORTISSEMENTS		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES											
Fonds commercial			495		497		498		499		
Autres immobilisations incorporelles			500		502		504		506		
Immobilisations corporelles	Terrains	510		512		514		516			
	Constructions	520		522		524		526			
	Installations techniques matériel et outillage industriels	530		532		534		536			
	Installations générales, agencements, aménagements divers	540		542		544		546			
	Matériel de transport	550		552		554		556			
	Autres immobilisations corporelles	560		562		564		566			
TOTAL			570		572		574		576		
III	PLUS-VALUES, MOINS-VALUES à 19 %, 15 % et 0 % pour les entreprises à l'IS et 12,8 % pour les entreprises à l'IR <small>(Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)</small>										
Nature des immobilisations cédées virées de poste à poste, mises hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé		1	2		3		4		5		
		6	7		8		9		10		
Immobilisation	Valeur d'actif *	Amortissements *	Valeur résiduelle	Prix de cession *	Plus ou moins-values						
					Court terme *	Long terme					
						19 %	15 % ou 12,8 %	0 %			
①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧				
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
TOTAL	578	580	582	584	586	581	587	589			
Plus-values taxables à 19 % ⁽¹⁾				579	Régularisations	590	583	594	595		
TOTAL					596	585	597	599			

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n°2033 - NOT-SD.
(1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application des articles 238 bis JA, 210F et 208C du CGI. Joindre un état établi selon le même modèle, indiquant les modalités de calcul de ces plus-values.

4

RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES - DÉFICITS

Formulaire obligatoire (article 302 septies A
bis du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : ASSOC GEMASCO

Néant ☐ ***I RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES**

A NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice	
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires	600		602		604		606	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	601		603		605		607	
	Autres provisions réglementées *	610		612		614		616	
Provisions pour risques et charges		620		622		624		626	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	630		632		634		636	
	Sur stocks et en cours	640		642		644		646	
	sur comptes clients	650		652		654		656	
	Autres provisions pour dépréciation	660		662		664		666	
TOTAL		680		682		684		686	

B MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

	Dotations		Reprises	
Fonds commercial	681		683	
Autres Immob. incorp	700		705	
Terrains	710		715	
Constructions	720		725	
Inst. techniques mat. et outillage	730		735	
Inst. générales agence-ments amén. div.	740		745	
Matériel de transport	750		755	
Autres immobilisations corporelles	760		765	
TOTAL	770		775	

C VENTILATION DES DOTATIONS AUX PROVISIONS ET CHARGES À PAYER NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT
(Si le cadre C est insuffisant, joindre un état du même modèle)

1	Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes	
2		
3		
4		
5		
6		
7		
Total à reporter ligne 322 du tableau N° 2033-B-SD		780

II DÉFICITS REPORTABLES

Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)			982	
Déficits transférés de plein droit (article 209-II-2 du CGI)	982 bis		Nombre d'opérations sur l'exercice (2)	982 ter
Déficits imputés			983	
Déficits reportables			984	
Déficits de l'exercice			860	13 644
Total des déficits restant à reporter			870	13 644

III DIVERS

Primes et cotisations complémentaires facultatives	dont montant déductible des cotisations facultatives versées en application du I de l'article 154 bis du CGI dont cotisations facultatives Madelin (I de l'art. 154 bis du CGI)	325		381	
	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	327			
Montant de la TVA collectée				374	
Montant de la TVA déductible sur biens et services (sauf immobilisations)				378	
Montant des prélèvements personnels de l'exploitant				399	
Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice				398	
Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI				397	

IV TRAVAILLEURS INDÉPENDANTS

Sommes à réintégrer pour la détermination du revenu brut social					690
Sommes à déduire pour la détermination du revenu brut social					691
Revenu brut social (si le montant est négatif)			692		
Revenu brut social (si le montant est positif)					693

(1) Cette case correspond au montant porté sur la ligne 870 du tableau n° 2033-D-SD déposé au titre de l'exercice précédent.

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2033 - NOT-SD.

(2) Indiquer, sur un feuillet séparé, l'identification, opération par opération, du nom de la société (et son n° siren) dont proviennent les déficits et le montant du transfert.

Désignation de l'entreprise : ASSOC GEMASCO										Néant <input type="checkbox"/> *	
Exercice ouvert le : 01/01/2025 et clos le : 31/12/2025										Durée en nombre de mois 12	
DÉCLARATION DES EFFECTIFS											
Effectif moyen du personnel * :										376	21
Dont apprentis										657	7
Dont handicapés										651	1
Effectifs affectés à l'activité artisanale										861	
CALCUL DE LA VALEUR AJOUTÉE											
I- Chiffre d'affaires de référence CVAE											
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises										108	1 031 384
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilés										118	
Plus-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante										119	
TOTAL 1										106	1 031 384
II- Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée											
Autres produits de gestion courante y compris les plus-values de cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles non rattachées à une activité normale et courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)										115	110
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation										143	
Subventions d'exploitation reçues et certains abandons de créances à caractère commercial										113	
Variation positive des stocks										111	
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation										153	
TOTAL 2										144	110
III- Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée (1)											
Achats										121	56 636
Variation négative des stocks										145	
Services extérieurs, à l'exception des loyers et des redevances										125	124 791
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois										310	
Taxes déductibles de la valeur ajoutée										133	
Autres charges de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)										148	122
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée										128	
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois										135	
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles rattachées ou non à une activité normale et courante										150	
TOTAL 3										152	181 549
IV - Valeur ajoutée produite											
Calcul de la Valeur Ajoutée (Total 1 + Total 2 - Total 3)										137	849 945
V - Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises											
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur le formulaires n° 1330-CVAE-SD pour les multi-établissements et sur les formulaires nos 1329-AC et 1329-DEF). Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des fomrulaires nos 1329-AC et 1329-DEF										117	849 945
Cadre réservé au mono-établissement au sens de la CVAE											
Si vous êtes assujettis à la CVAE et mono-établissement au sens de la CVAE (cf. la notice du formulaire n° 1330-CVAE-SD), veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case 117, vous serez alors dispensés du dépôt du formulaire n° 1330-CVAE-SD											
Les entreprises effectuant uniquement des opérations à caractère agricole n'entrant pas dans le champ de la CVAE ne doivent pas compléter ce cadre.											
Mono établissement au sens de la CVAE, cocher la case ci-contre										020	X
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne 106, le cas échéant ajusté à 12 mois)										022	1 031 384
Effectifs au sens de la CVAE *										023	13
Chiffre d'affaires du groupe économique (entreprises répondant aux conditions de détention fixées à l'article 223 A du CGI)										026	
Période de référence										024	0 1 / 0 1 / 2 0 2 5 016 3 1 / 1 2 / 2 0 2 5
Date de cessation											

(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes 121 à 148 des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférentes à la production immobilisée déclarée ligne 143, portées en ligne 128.

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD , au § "déclaration des effectifs" et dans la notice n ° 1330-CVAE-SD, au § "Répartition des salariés".



N° de dépôt

EXERCICE CLOS LE

31/12/2025

SIREN

9 1 4 5 3 8 7 5 6

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

ASSOC GEMASCO

ADRESSE (voie)

16 Chemin Joseph de Courvoisier

CODE POSTAL

25000

VILLE

BESANCON

NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES MORALES DE L'ENTREPRISE	901		NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	902	
NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES PHYSIQUES DE L'ENTREPRISE	903		NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	904	
TOTAL DES LIGNES 901 + 903	905		TOTAL DES LIGNES 902 + 904	906	

I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays

II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :

Titre (2) Nom de famille Prénom(s) Nom d'usage % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays Titre (2) Nom de famille Prénom(s) Nom d'usage % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes du formulaire, veuillez utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroté chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

(2) Veuillez indiquer : "M" pour Monsieur, "MME" pour Madame

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD

Copyright Groupe ISA (2026) ISACOMPTA

7

FILIALES ET PARTICIPATIONS

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait dont la société détient directement au moins 10 % du capital)



(1)

☒ Néant *

N° de dépôt

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

SIREN

914538756

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE ASSOC GEMASCO

ADRESSE (voie) 16 Chemin Joseph de Courvoisier

CODE POSTAL 25000

VILLE BESANCON

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE

905

Forme juridique

Dénomination

N° SIREN (si société établie en France)

% de détention

Adresse :

N°

Voie

Code Postal

Commune

Pays

Forme juridique

Dénomination

N° SIREN (si société établie en France)

% de détention

Adresse :

N°

Voie

Code Postal

Commune

Pays

Forme juridique

Dénomination

N° SIREN (si société établie en France)

% de détention

Adresse :

N°

Voie

Code Postal

Commune

Pays

Forme juridique

Dénomination

N° SIREN (si société établie en France)

% de détention

Adresse :

N°

Voie

Code Postal

Commune

Pays

Forme juridique

Dénomination

N° SIREN (si société établie en France)

% de détention

Adresse :

N°

Voie

Code Postal

Commune

Pays

Forme juridique

Dénomination

N° SIREN (si société établie en France)

% de détention

Adresse :

N°

Voie

Code Postal

Commune

Pays

Forme juridique

Dénomination

N° SIREN (si société établie en France)

% de détention

Adresse :

N°

Voie

Code Postal

Commune

Pays

Forme juridique

Dénomination

N° SIREN (si société établie en France)

% de détention

Adresse :

N°

Voie

Code Postal

Commune

Pays

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes du formulaire, veuillez utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.
* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n°2033-NOT-SD.

DÉTAIL DU TABLEAU 2033B

RÉINTÉGRATIONS DIVERSES	(ligne 330)	
Dépenses de mécénat (dons ouvrant droit à réduction)		5 000
TOTAL		5 000

DÉDUCTIONS DIVERSES	(ligne 350)	
Réduction d'impôt au titre du mécénat		3 000
TOTAL		3 000

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

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

Désignations	Montant
Usagers - Produits non encore	2 040
ASP - Aide à l'emploi	2 083
Produits à recevoir	1 250
Total des produits à recevoir	5 373

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

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

Désignations	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	26 524
Personnel - Provision Congés Payés	36 811
Organismes sociaux - Charges sur provision congés payés	14 790
Organismes sociaux - Taxe apprentissage à payer	5 608
Total des charges à payer	83 733

Désignation de l'entreprise ASSOC GEMASCO
Numéro de siret 91453875600018

TAUX RÉDUIT D'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS RÉPARTITION DU CAPITAL
(article 219-I-b du CGI : article 46 quater-0ZZ bis A de l'annexe III)

IDENTIFICATION DE LA SOCIÉTÉ

Désignation de la société et adresse de son principal établissement	N° de SIRET du principal établissement	Code APE
	91453875600018	7830Z
ASSOC GEMASCO 16 Chemin Joseph de Courvoisier 25000 BESANCON	Adresse du siège social (si elle est différente de l'adresse ci-contre)	

PARTICIPATIONS DÉTENUES PAR D'AUTRES SOCIÉTÉS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

(a) Désignation de la société participante et adresse de son siège social	(b) % de participation	(c) Nom et adresse des personnes physiques participant au capital de la société mentionnée colonne (a)	(d) % de participation détenu dans la société mentionnée colonne (a)

Désignation de l'entreprise ASSOC GEMASCO
Numéro de siret 91453875600018

TAUX RÉDUIT D'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS RÉPARTITION DU CAPITAL
(article 219-I-b du CGI : article 46 quater-0ZZ bis A de l'annexe III)

PARTICIPATIONS DÉTENUES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE PAR DES FONDS COMMUNS DE PLACEMENT À RISQUES, SOCIÉTÉS DE CAPITAL-RISQUE, SOCIÉTÉS DE DÉVELOPPEMENT RÉGIONAL OU DES SOCIÉTÉS FINANCIÈRES D'INNOVATION

(a) Désignation de la société ou du fonds et adresse de son siège social	(b) % de participation
--	------------------------------

MODIFICATIONS INTERVENUES DANS LA COMPOSITION DU CAPITAL AU COURS DE L'EXERCICE

Nature de l'opération (1)	Nom et adresse de l'acheteur/souscripteur	Nom et adresse du vendeur	% de participation concerné par l'opération
------------------------------	--	---------------------------	--

(1) cession, souscription au capital, annulation, rachat

RÉDUCTION D'IMPÔT MÉCÉNAT
(Article 238 bis du code général des impôts)
Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025 ou année ¹

FICHE D'AIDE AU CALCUL

Ce formulaire ne constitue pas une déclaration. Il n'a pas à être transmis spontanément à l'administration. La déclaration des réductions et crédits d'impôt n° 2069-RCI-SD constitue le support déclaratif de la réduction d'impôt mécénat.

Dénomination de l'entreprise	GEMASCO			N° SIREN	914538756
Chiffre d'affaires de l'exercice	1	1 031 384	Plafond de prise en compte des versements (20 000 € ou ligne 1 x 5 %) ²	2	20 000

I - DÉPENSES ENGAGÉES AU COURS DE L'EXERCICE OUVRANT DROIT À REDUCTION D'IMPÔT

Versements effectués au profit d'œuvres ou organismes ³	3	5 000	
• Dont montant des dons et versements consentis à des organismes dont le siège est situé au sein de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen ⁴	3b		
• Dont montant versés aux fédérations ou unions d'organismes ayant pour objet exclusif de fédérer, d'organiser, de représenter et de promouvoir les organismes agréés en vue du financement des PME ⁵	3c		
• Dont dépenses inférieures ou égales au plafond (montant ligne 3 limité au montant ligne 2)	4	5 000	
• Dont dépenses supérieures au plafond (ligne 3-ligne 4 si montant ligne 3 > montant ligne 2)	5		
Dépenses engagées en vue de l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants qui sont inscrites à un compte d'actif immobilisé (article 238 bis AB du CGI)	6		
Plafonnement des dépenses déductibles au titre de l'article 238 bis AB du CGI [(ligne 6 dans la limite des montants (ligne 2 - ligne 4)]	7		

II - APPRÉCIATION DU MONTANT DES DÉPENSES ENGAGÉES AU COURS DE L'EXERCICE AU REGARD DU PLAFOND DE PRISE EN COMPTE DES VERSEMENTS

Plafond utilisé (ligne 4 + ligne 7)	8	5 000
Montant maximum des excédents de versement des exercices antérieurs pouvant être pris en compte (ligne 2 - ligne 8)	9	15 000

¹ Pour les entreprises individuelles.

² Le plafond de 20 000 € alternatif à celui de 5 % du chiffre d'affaires, s'applique aux versements effectués au cours des exercices clos à compter du 31 décembre 2020. Les entreprises peuvent appliquer le plafond de 20 000 € ou celui de 5 pour mille du chiffre d'affaires lorsque ce dernier montant est plus élevé.

³ Les entreprises qui effectuent au cours d'un exercice plus de 10 000 € de dons et versements ouvrant droit à la réduction d'impôt déclarent à l'administration fiscale le montant et la date de ces dons et versements, l'identité des bénéficiaires ainsi que, le cas échéant, la valeur des biens et services reçus, directement ou indirectement, en contrepartie. La transmission de ces informations s'effectue sur un tableau annexe du formulaire n° 2069-RCI-SD. L'obligation déclarative complémentaire ayant été intégrée à la déclaration n° 2069-RCI-SD, l'absence de dépôt de cette déclaration est sanctionnée par une amende fiscale prévue au second alinéa du 1 de l'article 1729 B du CGI.

⁴ Montant des dons et versements consentis à des organismes agréés dans les conditions prévues à l'article 1649 nonies du code général des impôts et dont le siège est situé dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales. Lorsque ces dons et versements ont été effectués au profit d'un organisme non agréé et situé dans un État précédemment cité, la réduction d'impôt fait l'objet d'une reprise, sauf lorsqu'il est produit dans le délai de dépôt de la déclaration les pièces justificatives attestant que cet organisme poursuit des objectifs et présente des caractéristiques similaires aux organismes dont le siège est situé en France. Pour les entreprises à l'impôt sur les sociétés : reporter le montant des dons consentis à ces organismes sur le relevé de solde n° 2572-SD.

⁵ Les dons et versements effectués au cours des exercices clos à compter du 31 décembre 2021 au profit des fédérations ou unions d'organismes visés au 4 de l'article 238 bis du CGI ouvrent droit au bénéfice de la réduction d'impôt sous réserve qu'elles présentent une gestion désintéressée et réalisent exclusivement des prestations non rémunérées au bénéfice de leurs membres.

III - PRISE EN COMPTE DES VERSEMENTS EFFECTUÉS AU TITRE D'EXERCICES ANTÉRIEURS ET REPORTABLES

Ce tableau est servi uniquement si l'entreprise dispose d'excédents de versement constatés au cours d'exercices antérieurs et si au cours de l'exercice considéré, la somme des versements effectués au titre des articles 238 bis et 238 bis AB du CGI est inférieure au plafond de prise en compte des versements.

	Totalité des excédents de versements constatés au cours des exercices précédents imputables ⁶	Limite de prise en compte des excédents de versements constatés au cours des exercices précédents ⁷		Excédents imputés ⁸		Excédents restant à imputer ⁹ (colonne 1 - colonne 3) 4
	1	2		3		
N-5		A		10		
N-4		B (A -10)		11		
N-3		C (B -11)		12		
N-2		D (C -12)		13		
N-1		E (D -13)		14		
				15	Total	

IV - DÉTERMINATION DU MONTANT DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

Dépenses inférieures ou égales au plafond de prise en compte des versements (reporter ligne 4)	16	5 000
• Dont fraction des versements inférieure ou égale à 2 millions d'euros	17	5 000
• Dont fraction des versements supérieure à 2 millions d'euros	18	
• Dont fraction des versements ouvrant droit à une réduction au taux de 60 % sans application du seuil de 2 millions d'euros ¹⁰	19	
Excédents des années antérieures imputés (reporter ligne 15)	20	
• Dont excédents des années antérieures ouvrant droit à une réduction de 60 % ¹¹	21	
• Dont excédents des années antérieures ouvrant droit à une réduction de 40 %	22	
Réduction d'impôt de l'exercice ¹² [ligne 17 + ligne 19 + ligne 21] x 60 % + [ligne 18 + ligne 22] x 40 %	23	3 000

Entreprises individuelles : les montants déterminés lignes 3b et 23 doivent être reportés sur la déclaration n° 2069-RCI-SD et celui déterminé ligne 32 sur la déclaration n° 2042-C-PRO.

Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés : les montants déterminés lignes 3b et 23 doivent être reportés sur la déclaration n° 2069-RCI-SD et ceux déterminés lignes 3b et 23 sur le relevé de solde n° 2572-SD

V - RÉPARTITION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT ENTRE LES ASSOCIÉS DE LA SOCIÉTÉ DE PERSONNES (OU ASSIMILÉE)¹³

Nom et adresse des associés et n° SIREN (pour les entreprises)	% de droits détenus dans la société	Quote-part de la réduction d'impôt
TOTAL		

6 Reporter la totalité des excédents imputables y compris les montants supérieurs au plafond déterminé ligne 9.

7 Reporter case A, le montant de l'excédent imputable limité au montant porté ligne 9.

Dans l'hypothèse où le montant porté dans la colonne 1 est inférieur au montant porté colonne 2, reporter sur les années suivantes dans la colonne 2 le reliquat de la limite de prise en compte des excédents.

8 Le montant d'excédents imputés est égal au montant de la colonne 1 dans la limite du montant de la colonne 2.

9 Ces montants seront reportés pour le calcul de la réduction d'impôt mécénat de l'année suivante.

10 Les montants versés au profit de certains organismes sans but lucratif définis à la deuxième phrase du 2 de l'article 238 bis du CGI ouvrent droit au taux de 60 % sans application du seuil de 2 millions d'euros. Ces montants ne doivent pas être pris en compte dans les versements portés ligne 17 et 18.

11 Le taux de réduction d'impôt applicable aux excédents de versements des années antérieures est le taux auxquels ils ont ouvert droit à la réduction d'impôt en application du premier alinéa du 2 de l'article 238 bis du CGI.

12 Montant à reporter sur la déclaration n° 2069-RCI-SD.

13 Seuls les associés personnes morales ou associés personnes physiques participant à l'exploitation au sens du 1° bis du I de l'article 156 du CGI peuvent faire valoir leur part dans la réduction d'impôt. Le montant global déterminé est réparti entre tous les associés, mais seuls ceux cités ci-avant peuvent prétendre au bénéfice de cette réduction d'impôt. Dès lors, le total de la répartition entre les associés peut être différent du montant déterminé ligne 23.

VI - UTILISATION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT MÉCÉNAT (À SERVIR UNIQUEMENT PAR LES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS)

Montant de l'impôt dû au titre de l'exercice avant imputation de la réduction d'impôt	24	
Montant de la réduction d'impôt mécénat (<i>Report du montant porté ligne 23</i>)	25	3 000
Montant de l'impôt dû après imputation de la réduction d'impôt (<i>montant case 24 - montant case 25 si case 24 > case 25</i>)	26	
Montant du solde de réduction d'impôt non imputée sur l'impôt (<i>montant case 25 - montant case 24 si case 25 > case 24</i>)	27	3 000

VII - SUIVI DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT POUR DÉTERMINER LE MONTANT À REPORTER SUR LA DÉCLARATION N° 2042-C-PRO

(à servir uniquement par les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu lorsque l'entrepreneur individuel ou l'associé de la société de personnes dispose de réductions d'impôt non imputées au titre des années antérieures)

SITUATION AU TITRE DE L'ANNÉE N-1

Montant de la réduction d'impôt déclarée sur la déclaration n° 2042-C-PRO de l'année N-1 ¹⁴	28	
Montant de la réduction d'impôt utilisée en N-1 (<i>montant indiqué sur l'avis d'impôt sur le revenu de l'année N-1</i>)	29	
Montant de la réduction d'impôt non utilisée en N-1 (<i>ligne 28 - ligne 29</i>)	30	

RÉPARTITION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT NON UTILISÉE EN N-1 SELON L'ANNÉE D'ORIGINE

Année d'origine de la réduction d'impôt	Réduction d'impôt déclarée en N-1 selon son année d'origine	Montant de la réduction d'impôt utilisée en N-1 ¹⁵	Montant de la réduction d'impôt restant à reporter sur l'année N ¹⁶ (colonne 1 - colonne 2)
	1	2	3
N-1			

N-6			
N-5			
N-4			
N-3			
N-2			
Total colonne 1 ¹⁷		TOTAL	31
Montant de la réduction d'impôt à déclarer sur la déclaration n° 2042-C-PRO de l'année (<i>montant ligne 23 + montant ligne 31</i>) ¹⁸			32

14 Le montant de la réduction d'impôt déclarée en N-1 correspond au montant de la réduction d'impôt déclarée en N-1 et aux montants des réductions d'impôt reportables au titre des années antérieures à N-1.

15 Reporter le montant indiqué ligne 29, en commençant par l'année N-1. Le reliquat éventuel est reporté sur les années antérieures en commençant par les années les plus anciennes.

16 Ce montant sera reporté en colonne 1 lors du calcul de ce suivi au titre de l'année suivante.

17 Le total de la colonne 1 doit être égal au montant indiqué ligne 28.

18 Ce montant sera à reporter à la ligne 28 pour le calcul de la réduction d'impôt mécénat de l'année suivante.

RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

Le formulaire récapitulatif des réductions et crédits d'impôt doit être transmis obligatoirement par voie électronique.

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025 ou Année : 2025											
Dénomination de l'entreprise : ASSOC GEMASCO										Néant <input type="checkbox"/>	
SIREN de l'entreprise		9	1	4	5	3	8	7	5	6	PME au sens communautaire (Cocher la case) <input checked="" type="checkbox"/>
Régime de l'intégration fiscale (article 223 A du CGI) : la société mère du groupe doit souscrire le formulaire n°2069-RCI-SD pour chacune des sociétés du groupe y compris sa propre déclaration (article 49 septies Q de l'annexe III au CGI)											
Si vous êtes la société mère, cocher la case ci-contre <input type="checkbox"/>											
Dans ce cas, indiquer la dénomination, adresse et SIREN de la société du groupe pour laquelle les réductions et crédits d'impôt sont déclarés (y compris pour les crédits et réductions d'impôt de la société mère)											
Dénomination et adresse											
SIREN											
I - RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT NE DONNANT PAS LIEU AU DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION SPÉCIALE¹											
CRÉANCES NON REPORTABLES ET NON RESTITUABLES											
Réduction d'impôt pour mise à disposition d'une flotte de vélos (article 220 <i>undecies</i> A du CGI) cf n°2079-VLO-FC-SD											
CRÉANCES REPORTABLES											
Réduction d'impôt en faveur du mécénat ² (article 238 <i>bis</i> du CGI) cf n°2069-M-FC-SD										3 000	
Dont montant des dons et versements consentis à des organismes dont le siège est situé au sein de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen.											
Dont montants versés aux fédérations ou unions d'organismes ayant pour objet exclusif de fédérer, d'organiser, de représenter et de promouvoir les organismes agréés en vue du financement des PME											
Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (Montant total (ligne 1 x 9% ³) + (ligne 2 x 9% ³) x 10/90 + ligne 3) (article 244 <i>quater</i> C du CGI) cf n°2079-CICE-FC-SD											
dont montant préfinancé											
Montant total des rémunérations versées n'excédant pas 2.5 SMIC et ouvrant droit à crédit d'impôt versées à des salariés affectés à des exploitations situées à Mayotte										1	
Montant des rémunérations éligibles à la majoration pour les salariés affectés à des exploitations situées à Mayotte, des professions pour lesquelles le paiement des congés et des charges sur les indemnités de congés est mutualisé entre les employeurs affiliés obligatoirement aux caisses de congés payés prévues à l'article L. 3141-32 du code du travail.										2	
Quote-part de crédit d'impôt résultant de la participation de l'entreprise dans des sociétés de personnes ou groupements assimilés										3	
Réduction d'impôt au titre des investissements dans les collectivités d'outre-mer et en Nouvelle Calédonie (article 244 <i>quater</i> Y du CGI)											
Créance d'impôt sur les sociétés en faveur du logement locatif intermédiaire (article 220 Z septies du CGI)											
CRÉANCES NON REPORTABLES ET RESTITUABLES AU TITRE DE L'EXERCICE OU DE L'ANNÉE											
Crédit d'impôt pour le rachat du capital d'une société par ses salariés (article 220 <i>nonies</i> du CGI) cf n°2079-RS-FC-SD											
Crédit d'impôt pour dépenses de production déléguée d'oeuvres cinématographiques ou audiovisuelles (article 220 <i>sexies</i> du CGI) cf. n°2069-CI-FC-SD											

¹ Les déclarations spéciales des réductions et crédits d'impôt figurants au I ont été supprimées. Le formulaire n°2069-RCI-SD constitue le seul support déclaratif de ces réductions et crédits d'impôt.

² Si le montant des dons et versements ouvrant droit à la réduction d'impôt en faveur du mécénat est supérieur à 10 000 € au cours de l'exercice, remplir le tableau III en annexe.

³ A partir du 1er janvier 2019, le CICE s'applique aux rémunérations n'excédant pas 2,5 fois le SMIC versées à des salariés affectés à des exploitations situées à Mayotte. Le taux est de 9%.

Crédit d'impôt pour dépenses de production d'oeuvres audiovisuelles (article 220 <i>sexies</i> du CGI) cf n°2079-AV-FC-SD ⁴	
Crédit d'impôt pour dépenses de production exécutive d'oeuvres cinématographiques ou audiovisuelles étrangers (article 220 <i>quaterdecies</i> du CGI) cf. n°2079-CINT-FC-SD	
Crédit d'impôt pour dépenses de production de spectacles vivants (article 220 <i>quindecies</i> du CGI) cf 2079-SV-FC-SD	
Crédit d'impôt en faveur des représentations théâtrales d'oeuvres dramatiques et de cirque (articles 220 <i>sexdecies</i> du CGI) cf 2079-RT-FC-SD	
Crédit d'impôt en faveur des PME pour rénovation énergétique des bâtiments à usage tertiaire (art. 27 de la loi n°2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021) ⁵	
Crédit d'impôt en faveur des entreprises agricoles disposant d'une certification d'exploitation à haute valeur environnementale "HVE" (article 151 de la loi n° 2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021)	
Crédit d'impôt au titre des investissements dans l'industrie verte « C3IV » (article 244 <i>quater</i> I)	
Crédit d'impôt prêt avance mutation à taux zéro « PAM TZ » (article 244 <i>quater</i> T du CGI)	
Crédit d'impôt au titre des dépenses d'achat de carburants d'aviation durables (article 220 <i>decies</i> du CGI)	
II - CRÉDITS D'IMPÔT AVEC DÉPÔT OBLIGATOIRE D'UNE DÉCLARATION SPÉCIALE ⁶	
CRÉANCES NON REPORTABLES ET NON RESTITUABLES	
Crédits d'impôt afférents aux valeurs mobilières (article 136 du CGI)	
CRÉANCES REPORTABLES	
Crédit d'impôt pour investissement en Corse (article 244 <i>quater</i> E du CGI) cf n°2069-D-SD	
Crédit d'impôt recherche (pour dépenses de recherche, de collection et d'innovation) (article 244 <i>quater</i> B du CGI) cf n°2069-A-SD	
dont montant du crédit d'impôt pour les dépenses exposées dans des exploitations situées dans les DOM	
Crédit d'impôt en faveur de la recherche collaborative « CRC » (article 244 <i>quater</i> B bis du CGI) cf. n°2069-A-SD	
CRÉANCES REPORTABLES ET NON RESTITUABLES	
Réduction d'impôt prêt à taux zéro mobilité (article 107 de la loi n° 2021-1104 du 22 août 2021) cf. n°2078-G-SD	
CRÉANCES NON REPORTABLES ET RESTITUABLES AU TITRE DE L'EXERCICE OU DE L'ANNÉE	
Crédit d'impôt famille (article 244 <i>quater</i> F du CGI) cf n°2069-FA-SD	
Crédit d'impôt en faveur de l'agriculture biologique (article 244 <i>quater</i> L du CGI) cf n°2079-BIO-SD	
Crédit d'impôt pour dépenses de production d'oeuvres phonographiques (article 220 <i>octies</i> du CGI) cf 2079-DIS-SD	
Crédit d'impôt en faveur des métiers d'art (article 244 <i>quater</i> O du CGI) cf n°2079-ART-SD	
Crédit d'impôt en faveur des créateurs de jeux vidéo (article 220 <i>terdecies</i> du CGI) cf n°2079-VIDEO-SD	
Crédit d'impôt en faveur des éditeurs d'oeuvres musicales (article 220 <i>septdecies</i> du CGI)	
Crédit d'impôt sur les avances remboursables pour travaux d'amélioration de la performance énergétique « Éco-PTZ » (article 244 <i>quater</i> U du CGI) cf 2078-B-SD	
Crédit d'impôt prêt à taux zéro renforcé (article 244 <i>quater</i> V du CGI) cf n°2078-F-SD	
Crédit d'impôt en faveur du remplacement temporaire de l'exploitant agricole (article 200 <i>undecies</i> du CGI) cf n°2079-RTA-SD	
Crédit d'impôt pour investissements outre-mer dans le secteur productif (article 244 <i>quater</i> W du CGI) cf n°2079-CIOP-SD	
Crédit d'impôt pour investissements outre-mer dans le secteur du logement social (article 244 <i>quater</i> X du CGI) cf n°2079-CIOL-SD	

⁴ Pour l'adaptation audiovisuelle de spectacles, les dépenses éligibles sont celles exposées jusqu'au 31 décembre 2024.

⁵ Le crédit d'impôt s'applique aux dépenses engagées jusqu'au 31 décembre 2024.

⁶ Les crédits d'impôt figurant au II doivent faire l'objet d'une déclaration spéciale distincte de la déclaration n°2069-RCI-SD.

NOUVEAUTES :

Un nouveau crédit d'impôt, créé par la loi de finances pour 2025 a été intégré à ce formulaire :

- Le crédit d'impôt au titre des dépenses d'achat de carburants d'aviation durables (article 220 decies du CGI) : L'article 31 de la loi de finances pour 2025 a instauré un crédit d'impôt au titre des dépenses d'achat de carburants d'aviation durables admissibles embarqués en France et engagées pour certains vols commerciaux en faveur des entreprises de transport aérien.

Le crédit d'impôt s'applique aux entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés, exerçant une activité de transport aérien commercial pour leurs vols internationaux depuis la France (y compris DOM ou Saint-Martin), vers des états tiers, autres que la Suisse ou le Royaume-Uni, qui ne sont pas parties à l'accord sur l'espace économique européen. Le crédit d'impôt est calculé sur la différence entre le prix d'achat des carburants d'aviation durables admissibles et celui des carburants d'aviation conventionnels dans la limite de 2 000 € par tonne. Le taux du crédit d'impôt est de 50 % et son montant est plafonné à 40M€ par entreprise et par exercice. Il est applicable aux dépenses exposées jusqu'au 31 décembre 2027. Le crédit d'impôt est imputé sur

l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice au cours duquel les dépenses ont été engagées. Le montant de la créance non imputé au titre de l'exercice est restituable.

- Par ailleurs, le crédit d'impôt en faveur du rachat des entreprises (RAC) (article 220 nonies) s'applique pour le rachat de tout ou partie du capital d'une société avant le 31 décembre 2022.