

GIMELEC SYNDICAT

11-17 rue de l'amiral Hamelin

75 016 PARIS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025

Olivier Bossard

69 rue Carnot 92300 Levallois-Perret
Tél. : 01 46 40 05 95

Email : bossard@bossard-groupe.com
Siret : 33370712300035 | N° TVA : FR 95 333 707 123

www.bossard-groupe.com

Membre de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Ile-de-France et de la compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles et du Centre
Membre d'une association agréée, le règlement par chèque est accepté.



GIMELEC SYNDICAT

11-17 rue de l'amiral Hamelin

75 016 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Sur les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025

Olivier Bossard

69 rue Carnot 92300 Levallois-Perret
Tél. : 01 46 40 05 95

Email : bossard@bossard-groupe.com
Siret : 33370712300035 | N° TVA : FR 95 333 707 123

www.bossard-groupe.com

Membre de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Ile-de-France et de la compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles et du Centre
Membre d'une association agréée, le règlement par chèque est accepté.



Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du syndicat GIMELEC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 du syndicat à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025, à la date d'émission de mon rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points suivant exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- la note « changements comptables » relatif aux incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06.
- la note « Note explicative sur les points significatifs » concernant les valeurs mobilières de placement.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux adhérents

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du syndicat 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 le syndicat ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre syndicat.

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 du syndicat 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 Levallois-Perret, le 5 mai 2026

Olivier BOSSARD
Commissaire aux Comptes
de la Compagnie de Versailles et du Centre

GIMELEC SYNDICAT

11-17 rue de l'amiral Hamelin

75 016 PARIS

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos au 31 décembre 2025

Olivier Bossard

69 rue Carnot 92300 Levallois-Perret
Tél. : 01 46 40 05 95

Email : bossard@bossard-groupe.com
Siret : 33370712300035 | N° TVA : FR 95 333 707 123

www.bossard-groupe.com

Membre de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Ile-de-France et de la compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles et du Centre
Membre d'une association agréée, le règlement par chèque est accepté.



Aux adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre syndicat, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions du code de commerce.

Fait à Levallois-Perret, le 5 mai 2026

Olivier BOSSARD
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie de Versailles et du Centre

Bilan Actif - Transition

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	58 800	58 800		
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	620 218	528 935	91 284	117 308
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	2 157 561		2 157 561	2 157 561
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	24 090		24 090	29 774
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	2 860 670	587 735	2 272 935	2 304 643
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	163 218		163 218	166 876
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	4 525		4 525	1 598
Charges constatées d'avance	47 531		47 531	26 117
Valeurs mobilières de placement	6 276 397	753	6 275 644	6 117 943
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	160 525		160 525	975 640
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	6 652 196	753	6 651 443	7 288 174
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	9 512 866	588 488	8 924 378	9 592 817

Bilan Passif - Transition

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	5 478 949	5 478 949
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	2 698 501	2 759 688
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	329 056	329 056
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-391 476	-61 187
Situation nette	8 115 030	8 506 506
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	8 115 030	8 506 506
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		378 000
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		378 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		87 412
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 189	66 350
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	611 134	532 950
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	88 491	9 482
Produits constatés d'avance	12 533	12 117
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	809 348	708 310
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	8 924 378	9 592 817

Compte de résultat - Transition

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	3 818 019	4 143 440
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	61 101	42 139
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 750	6 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		44 300
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	378 000	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	4 262 875	4 235 879
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	915 700	832 145
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	276 048	207 647
Salaires	1 958 701	1 573 058
Cotisations sociales	1 066 465	901 865
Dotations aux amortissement et dépréciations	26 024	38 940
Dotations aux provisions		126 000
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	603 750	632 941
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	4 846 687	4 312 595
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-583 812	-76 716
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	174 447	196 288
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		406 216
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières	38 789	5 365
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	213 236	607 869

Compte de résultat (suite) - Transition

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	753	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		385 545
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	753	385 545
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	212 483	222 324
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-371 329	145 609
Produits exceptionnels V		82 000
Charges exceptionnelles VI		131 761
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-49 761
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	20 147	157 035
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	4 476 111	4 925 748
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	4 867 587	4 986 935
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-391 476	-61 187

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Principes, règles et méthodes comptables

PREAMBULE

Descriptif de l'activité

Le Syndicat a pour objet la représentation, l'étude et la défense des intérêts professionnels des industries françaises de l'équipement électrique, du contrôle-commande et des services associés.

PRINCIPES GENERAUX

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 8 924 378 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -391 476 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

REGLES ET METHODES

Depuis l'exercice 2009, les règles décrites dans les paragraphes suivants ont été appliquées.

Principe de comptabilisation

Le décret d'application n°2009-1665 du 28 décembre 2009 relatif à l'établissement, à la certification et à la publication des comptes des syndicats professionnels établit notamment que la comptabilité doit être tenue en "comptabilité d'engagement".

Changements comptables

L'entité a décidé d'appliquer le rgt 2023-03 à compter du 1er janvier 2025

Les impacts significatifs sur les comptes sont les suivants :

- les charges exceptionnelles liées au soutien au Restaurant Inter Entreprise, comptabilisées antérieurement en charges exceptionnelles, sont désormais intégrées aux charges d'exploitation pour 10 884€.
- Une provision pour risques et charges antérieurement comptabilisées en charges exceptionnelles a été reprise sur l'exercice en produits d'exploitation pour 378 000 euros.

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;

- Présentation du bilan :

- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les comptes courant d'associés sont regroupés dans les autres dettes ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Immobilisations incorporelles et corporelles

Le syndicat a une politique d'investissement mobilière et dispose d'actif ayant une valeur significative justifiant sa comptabilisation à l'actif du bilan.

La valeur brute des immobilisations correspond au coût d'acquisition des biens (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Amortissements

Les amortissements sont calculés sur la durée normale d'utilisation des biens à savoir :

- | | |
|---------------------------|--------------------------|
| • Logiciel | Linéaire 1,2,3 et 5 ans, |
| • Installations générales | Linéaire 10 ans, |
| • Matériel informatique | Linéaire 3 ans, |
| • Mobilier | Linéaire 10 ans, |

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût historique.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque leur valeur de réalisation est inférieure à la valeur inscrite à l'actif du bilan.

Les plus values et les impôts latents ne sont pas comptabilisées.

Créances

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

Provision pour risques et charges

Au 31 décembre 2024, une provision pour risques et charges avait été constituée afin de couvrir des risques identifiés, notamment des coûts de départ estimés à 378 000 euros.

Au cours de l'exercice, les opérations liées à ces risques se sont dénouées. Le coût des opérations s'élève à 349 225 euros, hors charges sociales, ces dernières étant évaluées à 173 611 euros.

L'impact sur l'exercice est ainsi estimé à 144 836 euros.

Cotisations

Les cotisations syndicales sont appelées trimestriellement et les adhérents déterminent leur montant en fonction de leur chiffre d'affaires.

A compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2021, les cotisations sont comptabilisées en produit au même rythme que leurs appels avec un compte tiers en contrepartie.

A la clôture de l'exercice, ces créances sont analysées et font l'objet d'une provision pour dépréciation si nécessaire.

Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation correspondent aux engagements du syndicat pour la période comprise entre le 1er janvier et le 31 décembre de chaque année.

Dans l'hypothèse où des factures relatives à l'exercice ne sont pas reçues, le montant correspondant à la prestation fournie par le fournisseur fait l'objet d'une prise en compte sous la forme d'une provision pour "charge à payer" dont la contrepartie s'inscrit au passif du bilan.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 280 euros TTC.

Régime fiscal

L'activité du syndicat n'est pas assujettie à l'impôt sur les sociétés au taux normal ni à la taxe sur la valeur ajoutée. De ce fait, le Syndicat est redevable de la taxe sur les Salaires.

Note sur les postes significatifs de l'annexe

Immobilisations financières (page 20)

Le détail des participations financières au 31 décembre 2025 est le suivant :

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Cumul au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
Titres GIMELEC PROMOTION SAS	2 142 316			2 142 316
Titres BATRIBOX (Ex-Screlec)	15 245			15 245
Effort de construction	29 774		5 684	24 090
TOTAL	2 192 974		5 639	2 187 335

Titres GIMELEC PROMOTION SAS

Le montant du capital détenu au 31 décembre 2025 est valorisé à l'actif du bilan pour un montant de 2 142 315,98 euros. Celui-ci représente 100% du capital de la société.

A la dernière date de clôture disponible de la société GIMELEC PROMOTION soit au 31/12/2025, les capitaux propres de cette dernière s'élevaient à la somme de 1 890K€.

A cette valeur doit s'ajouter une plus-value potentielle, nette de fiscalité, pour un montant de 2 257 K€ calculée sur l'immeuble détenu à l'actif du bilan et dont le détail est le suivant :

Valeur estimée du bien : 3 750 K€
 Impôt potentiel sur la vente (IS) : -747 K€ (1)
Valeur comptable nette : -746 K€
Plus-value nette : 2 257 K€

(1) L'impôt sur les sociétés calculé ne tient pas compte, par prudence, des déficits reportables qui pourraient être imputés au moment de la cession.

Le calcul est donc le suivant :

Plus-value taxable 3 750 K€ - 746 K€ = 3 004 K€

IS à 15% = 42 K€ x 15% = 6 K€

IS à 25% = 2 961 K€ x 25% = 741 K€

Total impôt = 747 K€

Titres BATRIBOX (Ex- Screlec)

Le montant du capital détenu au 31 décembre 2025 est valorisé à l'actif du bilan pour un montant de 15 245 euros et représente 3.56% du capital de la société.

Effort de construction

La diminution constatée correspond au remboursement pour un montant de 5 684 euros en 2025 de l'échéance échue du versement fait en 2005 .

Note explicative sur les points significatifs

Valeurs mobilières de placements

Titres	Quantité	Valeur historique	Intérêts courus	Valeur totale	Cours de clôture	+/- values latentes
Placement Divers / BNP	880	999 381	-	999 381	1 004 420	5 034
Obligations - Callable 10 ans - (1)	1	2 000 000	112 871	2 000 000	2 062 276	
Obligations - Serenity+	245	503 925	-	503 925	511 718	7 793
Obligations - Chronos	4 986	500 000	-	500 000	499 252	- 748
Contrat de capitalisation	2 000 000	2 000 000	160 220	2 160 220	2 084 000	-
TOTAL		6 003 306	273 091	6 163 526	6 161 667	12 079

Contrat de capitalisation

Le contrat de capitalisation fait l'objet d'un traitement comptable spécifique et d'une fiscalité particulière à savoir : Chaque année, des intérêts courus sont calculés sur la base d'un taux actuariel théorique et sont inscrits en "produits à recevoir".

Un impôt au taux de 10% est appliqué sur ces produits et versé au Trésor.

Après un délais de détention de vingt ans révolus, soit en 2044 pour le placement de 2 000 K€ le montant investi et les produits financiers sont disponibles.

La plus-value dégagée, correspondante à la somme perçue à l'échéance, diminuée du capital initialement versé et des intérêts courus comptabilisés pendant la durée du contrat, fera l'objet d'une taxation au taux de 24%.

(1) Les obligations

La valeur de l'obligation indiquée correspond au coût historique. S'agissant d'un produit à capital garantie, aucune dépréciation de cette valeur n'est pratiquée. Le produit a un rendement fixe et prédéterminé de 4,50% multiplié par le nombre d'années écoulées depuis le 22 mars 2024.

A l'issue de la première année, l'émetteur n'ayant pas procédé à un remboursement anticipé du produit, des intérêts courus sont donc comptabilisés au 31 décembre 2025 pour 160 220 euros.

Effectif

Au 31 décembre 2025, le syndicat emploie 17 salariés.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	58 800			58 800
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 800			58 800
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	620 218			620 218
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	620 218			620 218
Immobilisations financières				
Participations	2 157 561			2 157 561
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	29 774			24 090
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	2 187 335			2 181 651
TOTAL GÉNÉRAL	2 866 354			2 860 670

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	58 800			58 800
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 800			58 800
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	502 911	26 024		528 935
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	502 911	26 024		528 935
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	561 711	26 024		587 735

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	26 024				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	26 024				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations		753		753
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT		753		753
TOTAL GÉNÉRAL		753		753

Commentaires : néant

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques	378 000		378 000		
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES	378 000		378 000		
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES					
TOTAL DES PROVISIONS	378 000		378 000		

Commentaires :

Cf commentaire sur le poste des provisions pour risques et charges en page 14.

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	24 090	5 621	18 469
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	163 218	163 218	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	417	417	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	3 330	3 330	
Charges constatées d'avance	47 531	47 531	
TOTAL	238 585	220 116	18 469
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	97 189	97 189		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	110 656	110 656		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	398 931	398 931		
Impôts sur les bénéfices	20 147	20 147		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	81 400	81 400		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées	88 491	88 491		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	12 533	12 533		
TOTAL	809 348	809 348		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 316	24 615
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	186 036	211 890
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	206 352	236 505

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	3 167	
Valeurs mobilières de placement	273 091	117 943
Disponibilités		
TOTAL	276 258	117 943

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	12 533	12 117
TOTAL	12 533	12 117

Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	47 531	26 117
TOTAL	47 531	26 117

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	5 478 949				5 478 949
Fonds propres avec droit de reprise	2 759 688	-61 187			2 698 501
Écarts de réévaluation					
Réserves	329 056				329 056
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-61 187	61 187		-391 476	-391 476
Situation nette	8 506 506			-391 476	8 115 030
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	8 506 506			-391 476	8 115 030

Engagements financiers

Engagements hors bilan	Donnés	Reçus
Avals, cautionnements et garanties		
Sûretés		
Créances cédées non échues		
dont effet de commerce escomptés non échus		
Cessions de créances Dailly et affacturage		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Portage et autres engagements sur titres de capital		
Engagements consentis de manière conditionnelle		
Engagements de retraite et avantages similaires		
Autres engagements	622 703	
TOTAL	622 703	

Commentaires :

Le détail des autres engagements financiers figure en page 26.

Détail des engagements financiers

Engagement réciproque

Location immobilière pour 622 703 euros :

Engagement pour 622 703 euros relatifs aux loyers du Gimelec restant à courir au titre de la location immobilière jusqu'au 30 septembre 2027.

Locations longue durée

Location de biens mobiliers pour 119 697 euros.

DESIGNATION	Valeur d'origine	REDEVANCES PAYEES		REDEVANCES A PAYER						
		Cumul ex antérieur	Exercice	A - 1 ans	Entre + 1 ans et - de 5 ans					Sous total
				31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028	31/12/2029	31/12/2030	31/12/2031	
Photocopieur		2531	10 123	10 123	10 123	10 123	7 592	0	0	37 962
Volkswagen	61 314	0	1 644	6 435	6 435	5 362	0	0	0	18 231
Matériel informatique		0	21 168	21 168	21 168	21 168	0	0	0	63 504
TOTAUX		2 531	32 935	37 726	37 726	36 653	7 592	0	0	119 697