

A.P.A. INVESTISSEMENT
Société par actions simplifiée
au capital de 104 600 euros
Siège social : LES SARRAIX
63250 CELLES SUR DUROLLE
528 883 952 RCS CLERMONT FERRAND

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 10 JUILLET 2026

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2025
SOUMISE ET ADOPTEE

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat déficitaire s'élevant à -725,23 euros de la manière suivante :

ORIGINE

Résultat de l'exercice -725,23 euros

AFFECTATION

Prélèvement sur les autres réserves, soit	-725,23 euros	
Total	-725,23 euros	-725,23 euros

Pour copie certifiée conforme

Le Président

Monsieur Xavier COTTE



1. BILAN SIMPLIFIÉ

DGFIP N° 2033-A-SD 2025

ccrfa

N° 15948 * 06

Formulaire obligatoire (article 302
septies A du Code général des impôts)
ADAPTÉ À LA TÉLÉDECLARATION PAR TÉLÉDECFR

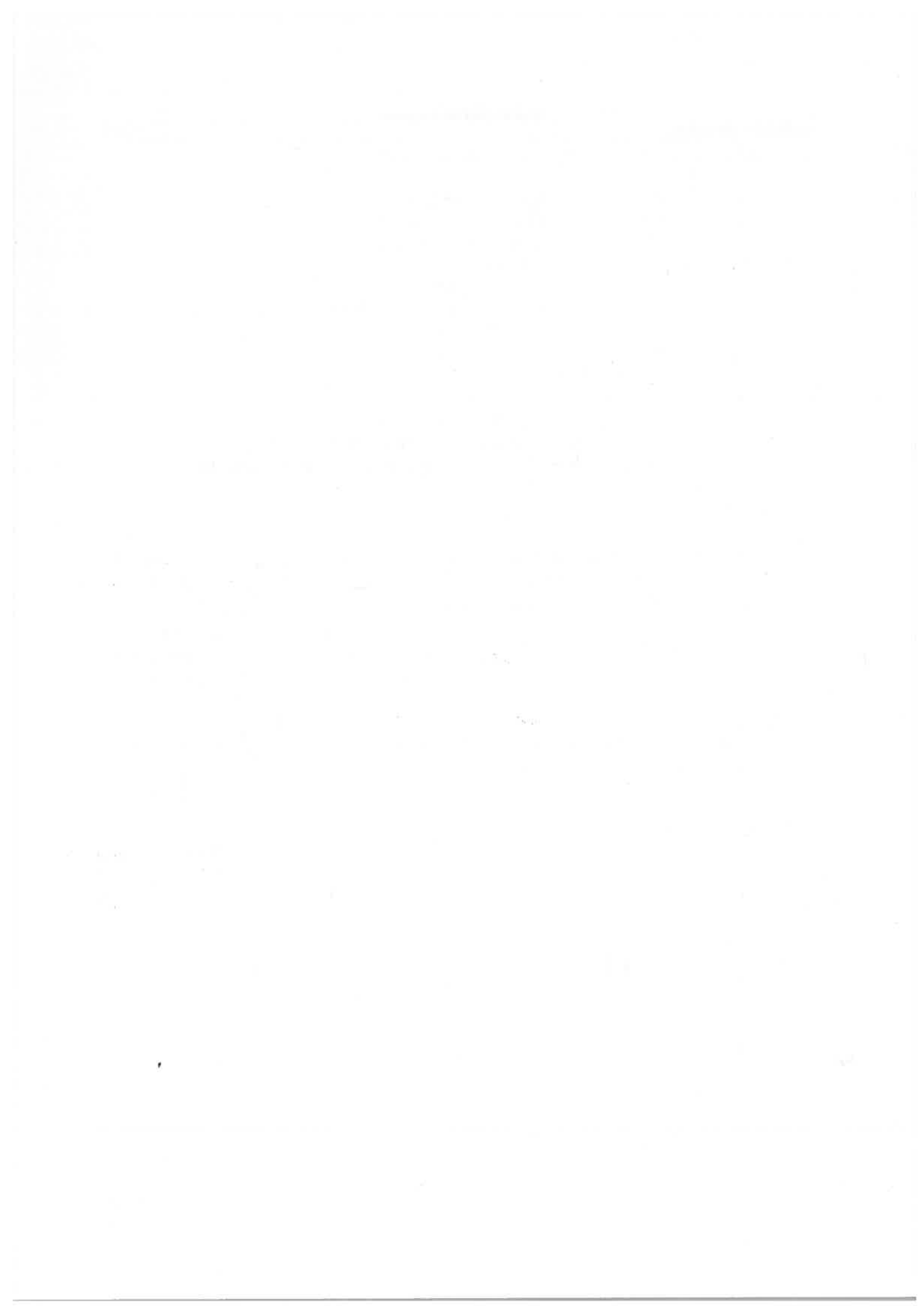
Désignation de l'entreprise						[APA INVESTISSEMENT - SIREN : 528883952]		Néant ☐			
Durée de l'exercice en nombre de mois						[12]		Durée de l'exercice précédent		[12]	
								Exercice N clos le		Exercice N-1 clos le	
								[30/09/2025]		[30/09/2024]	
ACTIF						Brut		Amortissements-Provisions		Net	
						1		2		3	
										4	
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles - Fonds commercial					010	0	012	0	0	0
	Immobilisations incorporelles - Autres					014	0	016	0	0	0
	Immobilisations corporelles					028	0	030	0	0	0
	Immobilisations financières (1)					040	723 742	042	0	723 742	403 742
	TOTAL I (5)					044	723 742	048	0	723 742	403 742
ACTIF CIRCULANT	Stocks matières premières, appro., en cours de production					050	0	052	0	0	0
	Stocks marchandises					060	0	062	0	0	0
	Avances et acomptes versés sur commandes					064	0	066	0	0	0
	Créances (2) clients et comptes rattachés					068	478 599	070	0	478 599	418 921
	Créances autres (3)					072	60 087	074	0	60 087	22 467
	Valeurs mobilières de placement					080	0	082	0	0	0
	Disponibilités					084	68 345	086	0	68 345	30 526
Charges constatées d'avance					092	0	094	0	0	0	
TOTAL II					096	607 031	098	0	607 031	471 914	
TOTAL GENERAL (I + II)					110	1 330 773	112	0	1 330 773	875 656	
PASSIF								Exercice N NET		Exercice N-1 NET	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel					120		120	104 600	104 600	0
	Ecart de réévaluation					124		124	0	0	0
	Réserve légale					126		126	10 460	10 460	0
	Réserves réglementées					130		130	0	0	0
	Autres réserves (dt réserve relative à l'achat d'oeuvres...)					131	0	132	508 094	497 422	0
	Report à nouveau					134		134	0	0	0
	Résultat de l'exercice					136		136	-725	10 672	0
	Subventions d'investissement					137		137	0	0	0
	Provisions réglementées					140		140	0	0	0
TOTAL I					142		142	622 428	623 154	0	
Provisions pour risques et charges							TOTAL II	154	0	0	
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées					156		156	0	0	0
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					164		164	0	0	0
	Fournisseurs et comptes rattachés					168		168	55 562	52 553	0
	Dettes fiscales et sociales (dont montant de la TVA indiqué dans la case 169)					169	87 052	172	132 684	196 425	0
	Comptes courants d'associés					173		173	306 601	3 524	0
	Autres dettes					176		176	213 498	0	0
	Produits constatés d'avance					174		174	0	0	0
TOTAL III					178		178	708 345	252 503	0	
TOTAL GENERAL (I + II + III)					180		180	1 330 773	875 656	0	
RENVIS	(1)	Dont immobilisations financières à moins d'un an	193	0	(4)	Dont dettes à plus d'un an	195	0			
	(2)	Dont créances à plus d'un an	197	0		Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice	182	320 000			
	(3)	Dont comptes courants d'associés débiteurs	199	9 948	(5)	Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice	184	0			

2. COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (en liste)

DGFIP N° 2033-B-SD 2025
ADAPTÉ À LA TÉLÉDECLARATION PAR TÉLÉDEC FR

Désignation de l'entreprise APA INVESTISSEMENT - SIREN : 528883952										☐									
A - RÉSULTAT COMPTABLE										N clos le 30/09/2025	N-1 clos le 30/09/2024								
Ventes de marchandises				209	0	210	0												
Production vendue biens		dont export et livraisons intracommunautaires		215	0	214	0			0									
Production vendue services				217	0	218	110 862			288 778									
Production stockée						222	0												
Production immobilisée						224	0												
Subventions d'exploitation reçues						226	0			4 440									
Autres produits						230	4 442			6									
Total des produits d'exploitation hors TVA (I)										232	115 305	293 224							
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						234	0												
Variation de stock (marchandises)						236	0												
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						238	0												
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						240	0												
Autres charges externes		dont crédit-bail mobilier		0		immobilier	0	242	24 445	32 257									
Impôts, taxes et versements assimilés		(dont taxe professionnelle, CFE et CVAE)		243	749	244	2 514			2 929									
Rémunérations du personnel						250	60 925			173 951									
Charges sociales						252	21 215			70 462									
Dotations aux amortissements		dont amortissement du fonds de commerce en application de l'article 39, 1-2°, al.3 du CGI		255	0	254	0												
Dotations aux provisions						256	0												
Autres charges		Dont provisions fiscales pour implant. commerciales à l'étranger		259	0	262	1			2									
		Dont cotisations versées aux org. syndicales et professionnelles		260	0														
Total des charges d'exploitation (II)										264	109 100	279 602							
1 - Résultat d'exploitation (I - II)										270	6 205	13 622							
Produits financiers				(III)		280	433			518									
Produits exceptionnels				(IV)		290	1 562												
Charges financières				(V)		294	7 627			195									
Charges exceptionnelles		Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes		(VI)	347	0	300			0									
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles		(VI)	348	0													
Impôts sur les bénéfices				(VII)		306	1 298			3 273									
2 - Bénéfice ou perte : produits (I + III + IV) - charges (II + V + VI + VII)										310	-725	10 672							
B - RÉSULTAT FISCAL										312	0	314	725						
RÉINTEGRATIONS										Rémunérations et avantages personnels non déductibles		316	0						
										Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles		318	0						
										Provisions non déductibles		322	0						
										Impôts et taxes non déductibles		324	1 502						
										Divers et intérêts excédentaires		247	0	Ecart de valeurs liquidatives sur OPC	248	0	330	7 875	
										Fraction des loyers dans le cadre d'un crédit bail immobilier		(Part de loyers de réintégration)		249	0	251	0		
										Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				998	0				
										Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				999	0				
Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime										997	0								
DÉDUCTIONS										Entreprise nouvelle		986	0	Zone franche urbaine	987	0		342	0
										France Ruralités Revitalisation (FRR)		181	0	Jeune entreprise innovante	989	0			
										Zone restruct. défense		127	0	Zone revitalisation rurales	138	0			
										Bassins d'emploi à redynamiser		991	0	Investissements et souscriptions outre-mer	344	0			
										ZFANG 44 quaterdecies		345	0						
										Bassins urbains à dynamiser - BUD		992	0	Zone de développement prioritaire	993	0			
										Dont divers		Créance report en arrière du déficit		346	0			350	0
												Déduction exceptionnelle (art 39 decies)		655	0				
												Déduction exceptionnelle (art 39 decies A)		643	0				
												Déduction exceptionnelle (art 39 decies B)		645	0				
												Déduction exceptionnelle (art 39 decies C)		647	0				
												Déduction exceptionnelle (art 39 decies D)		648	0				
												Déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)		641	0				
												Déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)		990	0				
										Déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)		649	0						
Résultat fiscal avant imputation des déficits antérieurs										Bénéfice col. 1 / Déficit col. 2		352	8 652	354	0				
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises I.S. seulement)												356	0						
Déficits antérieurs reportables												0		360	0				
Résultat fiscal après imputation des déficits										Bénéfice col. 1 / Déficit col. 2		370	8 652	372	0				

DÉTAIL DES RÉINTÉGRATIONS DIVERSES	
LOYERS NON DEDUCTIBLES	7 875



ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

APA INVESTISSEMENT

LA SARRAIX
63250 CELLES-SUR-DUROLLE

SIREN : 528.883.952

Forme juridique : SAS

N° TVA : FR73528883952

IMPLID EC THIERS

SA au capital de 9436325 Euros - SIRET : 58735027300245
route de Sainte Marguerite, 63300 Thiers

Sommaire

Annexe	3
Préambule	4
Principes et méthodes comptables	5
Postes du bilan et du compte de résultat	7

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **30/09/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/10/2023** à **30/09/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **1 330 773,21 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-725,23 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

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

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

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

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

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

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	403 742	320 000		723 742

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

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres				
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres				

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

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients	478 599	478 599		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices	1 156	1 156		
TVA	44 884	44 884		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés	9 948	9 948		
Débiteurs divers	4 100	4 100		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	538 686	538 686		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	55 562	55 562		
Personnel et comptes rattachés	26 278	26 278		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	18 086	18 086		
Impôts sur les bénéfices				
TVA	87 052	87 052		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 268	1 268		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	306 601	306 601		
Autres dettes	213 498	213 498		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	708 345	708 345		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	290 802			

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	55 486	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	1 316	
Personnel - Autres charges à payer	20 000	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	231	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	10 000	
État - Charges à payer	266	
TOTAL	87 299	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

The logo for implid, featuring the word "implid" in a white, lowercase, sans-serif font. The letters are slightly shadowed, giving them a 3D appearance as if they are floating above or attached to a dark teal rectangular background.

implid

IMPLID EC THIERS

SA au capital de 9436325 Euros - SIRET : 58735027300245
route de Sainte Marguerite, 63300 Thiers