

4AS FINANCES
Société par actions simplifiée au capital de 1 000 euros
Siège social : Avenue Marguerite Puhl Demange
54150 VAL DE BRIEY
R.C.S. VAL DE BRIEY 533 854 469

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS UNANIMES DES ASSOCIES
EN DATE DU 31 JUILLET 2026

TROISIEME DECISION

Les associés décident d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 janvier 2026 s'élevant à 1.071.517 euros de la manière suivante :

. Bénéfice de l'exercice 1.071.517 euros

En totalité au compte « Report à nouveau » qui s'élève désormais à 3.064.058 euros

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2023 : 200 000 euros, en totalité éligibles à l'abattement de 40 %

Exercice clos le 30 juin 2024 : néant

Exercice clos le 30 juin 2025 : néant

Distribution de réserves selon Décisions Unanimes des Associés en date du 23 juin 2026 : 200 000 euros, en totalité éligibles à l'abattement de 40 %

Certifié conforme

Le Président – M. Stéphane PIGUET

Stéphane PIGUET

✓ Certifié par  youtrust

Stéphane PIGUET

✓ Certifié par ✱ youtrust

COMPTES ANNUELS

au 31/01/2026

SAS 4 AS FINANCES

Av. Marguerite Puhl Demange
54150 BRIEY

arianeEXPERTS

Comptes annuels

Exercice du 01/07/2025 au 31/01/2026

Sommaire

<i>Bilan actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat partie 1</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat partie 2</i>	<i>4</i>
<i>Annexe légale</i>	<i>5</i>
<i>Compte de résultat et bilan détaillés</i>	<i>23</i>
<i>Détail Résultat</i>	<i>24</i>
<i>Détail des produits d'exploitation</i>	<i>25</i>
<i>Détail des charges d'exploitation</i>	<i>26</i>
<i>Détail du résultat financier et exceptionnel</i>	<i>28</i>
<i>Détail Bilan</i>	<i>29</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>30</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>31</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>33</i>
<i>Résultat fiscal</i>	<i>38</i>
<i>Liasse fiscale</i>	<i>42</i>

Bilan actif

	31/01/2026			30/06/2025
	Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	880	8	872	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech.,mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	10 523	6 294	4 229	5 366
Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)				
Participations	6 898 122		6 898 122	6 898 122
Titres imm. de l'activité de portefeuille				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3		3	3
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total de l'actif immobilisé	6 909 528	6 302	6 903 226	6 903 491
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (2)				
Créances clients et comptes rattachés	168 000		168 000	27 984
Autres créances	4 895 374		4 895 374	4 547 202
Charges constatées d'avance	9 525		9 525	5 390
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement (3)				
Instruments financiers et jetons détenus				
Disponibilités	144 603		144 603	340 499
Total de l'actif circulant	5 217 502		5 217 502	4 921 075
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation				
Actif				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF	12 127 030	6 302	12 120 729	11 824 566

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

(3) dont actions propres

Bilan passif

✓ Certifié par ✱ youtrust

	31/01/2026	30/06/2025
Capital social ou individuel	1 000	1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts d'équivalence		
RESERVES		
Réserve légale	100	100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	3 396 615	3 396 615
Report à nouveau	1 992 541	(189 476)
Résultat de l'exercice	1 071 517	2 182 017
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	51 720	51 720
Total des capitaux propres	6 513 492	5 441 976
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	766 322	721 534
Total des provisions	766 322	721 534
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	267	236
Emprunts et dettes financières divers (2)	4 504 259	5 421 341
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 260	44 817
Dettes fiscales et sociales	132 545	194 663
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	114 583	
Total des dettes (1)	4 840 914	5 661 057
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	12 120 729	11 824 566
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 071 516,85	2 182 016,85
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	4 840 914	5 661 057
(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

✓ Certifié par  youtrust

			31/01/2026	30/06/2025
	France	Exportation	7 mois	12 mois
Ventes de marchandises				
Production vendue (Biens)				
Production vendue (Services et Travaux)	803 505		803 505	826 300
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	803 505		803 505	826 300
Productions stockée				
Production immobilisée				
Subventions				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				33 957
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Autres produits			6	10
PRODUITS D'EXPLOITATION			803 511	860 267
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières et autres approvisionnements				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes			143 692	228 507
Impôts, taxes et versements assimilés			11 171	14 117
Salaires			175 336	299 852
Cotisations sociales			60 896	110 818
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 145	7 476
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			2	5
CHARGES D'EXPLOITATION			392 242	660 775
RESULTAT D'EXPLOITATION			411 269	199 492

Compte de résultat

✓ Certifié par ✱ youtrust

	31/01/2026	30/06/2025
RESULTAT D'EXPLOITATION	411 269	199 492
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
De participations (3)	894 349	2 104 503
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	489	66 114
Reprises sur dépréciations et provisions		145 907
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
PRODUITS FINANCIERS	894 838	2 316 524
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	44 788	
Intérêts et charges assimilées (4)	87 547	237 673
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
CHARGES FINANCIERES	132 335	237 673
RESULTAT FINANCIER	762 503	2 078 851
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 173 772	2 278 343
PRODUITS EXCEPTIONNELS		95 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES		115 479
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(20 479)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES	102 255	75 847
TOTAL DES PRODUITS	1 698 349	3 271 791
TOTAL DES CHARGES	626 832	1 089 774
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 071 517	2 182 017

(3) dont produits concernant les entreprises liées	894 349	2 104 503
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	84 129	235 450

Annexe légale

Etats financiers au **31/01/2026**

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **12 120 729** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 698 349** euros et un total **charges** de **626 832** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 071 517** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2025** et finit le **31/01/2026**.

Il a une durée de **7** mois.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En date du 18 décembre 2025, les associés ont décidé de modifier la date de clôture au 31 janvier. L'exercice clos le 31 janvier 2026 a donc une durée exceptionnelle de 7 mois.

Un abandon de créance avait été consenti à la filiale JS FINANCES pour un montant de 10 000 euros, avec une clause de retour à meilleure fortune. Cette clause a été mise en oeuvre au cours de l'exercice.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

Méthodes d'évaluation

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, prévues par le règlement ANC 2022-06.

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

Changement de méthodes d'évaluation et de présentation

À compter du 1er juillet 2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif aux comptes annuels. Cette réforme a conduit à une mise à jour de la présentation des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe). Les états financiers comparatifs ont été aménagés pour répondre aux nouvelles définitions de ce règlement et notamment sur l'application du résultat exceptionnel, du reclassement des cessions d'immobilisations au résultat d'exploitation et de la suppression des comptes de transferts de charges pour les rattacher aux charges concernées.

Modalités d'applications

Conformément aux dispositions du règlement, l'application est prospective : les comptes de l'exercice N-1 n'ont pas été retraités. Les états comparatifs ont uniquement été adaptés pour tenir compte de la nouvelle présentation.

Règles et Méthodes Comptables

Impacts

Cette nouvelle application n'impacte pas le résultat net de l'exercice.

En termes de présentation, les éléments significatifs concernent :

- Les refacturations, présentées en chiffre d'affaires et non en transferts de charges,
- Les avantages en nature, présentées en diminution des charges de personnel et non en transferts de charges.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, et susceptible d'avoir une incidence sur les comptes, n'est à signaler.

3. NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles correspondent à des logiciels amortis sur 3 ans en linéaire.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée réelle d'utilisation des biens.

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable. Les immobilisations corporelles sont généralement amorties comme détaillé ci-dessous :

Matériel informatique	3 ans	Linéaire
Matériel de bureau	5 ans	Linéaire

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Il a été apprécié à la date de clôture de l'exercice, de l'existence, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, des actifs ayant perdu de la valeur.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont constituées de titres de participation dont le détail figure en annexe.

A la clôture de l'exercice, la valeur d'acquisition des titres est comparée à leur valeur d'utilité. Lorsque cette dernière est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Aucune dépréciation n'a été constatée à la clôture de l'exercice.

Les frais d'acquisition de titres de participation ont été comptabilisés à l'actif du bilan et incorporés au coût d'entrée des titres. D'un point de vue fiscal, ces frais sont amortis sur 5 ans à compter de la date d'acquisition des titres.

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions pour risques et charges

La société a constitué une provision pour charges correspondant à sa quote-part dans les pertes accumulées par la société civile MEY IMMOBILIER, dans laquelle les associés sont indéfiniment responsables.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant en charges de l'exercice s'élève à 15 750 euros au titre du contrôle légal des comptes sociaux et de consolidation.

5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Engagements de retraite

Le montant de 20 849 euros correspond à une estimation des engagements d'indemnités de départ en retraite de la société vis-à-vis de l'ensemble de son personnel.

L'évaluation est basée sur la rémunération de chaque personne à la clôture de l'exercice augmentée d'un pourcentage de charges sociales en fonction de la catégorie, de son âge, de son ancienneté actuelle et de ses droits à indemnité en fonction de la convention collective en vigueur et dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite.

Elle est corrigée de l'espérance d'atteindre 65 ans par application de coefficients venant de tables statistiques.

La probabilité de sortie de l'entreprise du fait de démissions ou de licenciements a été prise en considération, selon un tableau statistique du turn-over en fonction de la catégorie.

Le coefficient d'actualisation retenu est de 3,50%.

Cet engagement n'a pas fait l'objet d'une provision.

Consolidation

La société 4 AS FINANCES est la société consolidante du groupe. Les sociétés faisant partie du périmètre de consolidation sont les suivantes :

- SAS BRIEYDIS
- SCI 4AS LYON IMMOBILIER
- SAS MEY IMMOBILIER
- SCI 4AS IMMOBILIER
- SAS 4AS INVEST'SIER
- SAS TS DISTRIBUTION

Règles et Méthodes Comptables

- SCI FONCIERE TB
- SAS FILOR
- SCI BRIEY IMMOBILIER 1
- SCI BRIEY IMMOBILIER ZI
- SAS 4AS FLEURS
- SAS 4AS TECHNO
- SCI BRIEY LOISIRS

De plus, la société 4 AS FINANCES a souscrit à la majorité du capital social de la société JS FINANCES et exerce le contrôle sur cette dernière et la société opérationnelle qu'elle détient directement. Cette participation a été souscrite concomitamment à l'établissement de conventions manifestant l'intention de la société 4 AS FINANCES de céder les titres.

Compte tenu de l'intention de cession prise dès l'acquisition des titres, la société JS FINANCES et sa filiale ne sont pas retenues dans le périmètre de consolidation.

Des copies des états financiers consolidés sont disponibles au siège social de la société mère.

Intégration fiscale

La société 4 AS FINANCES est la tête de groupe en matière fiscale depuis le 01/01/2012.

Le périmètre d'intégration est constitué des sociétés suivantes :

- SAS 4 AS FINANCES (tête de groupe)
- SAS BRIEYDIS
- SCI 4AS LYON IMMOBILIER

Les filiales constatent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément. La constatation de cet impôt fait naître une dette de la société filiale envers la société mère d'un montant identique.

La société enregistre dans ses charges ou dans ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par les filiales.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/01/2026
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres			880			880
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			880			880
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 523					10 523
	Emballages récupérables et divers						
Imm. corp. en cours, avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 523					10 523
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	6 898 122					6 898 122
	Autres titres immobilisés	3					3
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 898 125					6 898 125
TOTAL		6 908 648		880			6 909 528

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/01/2026
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles		8		8
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		8		8
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	5 157	1 137		6 294
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 157	1 137		6 294
TOTAL	5 157	1 145		6 302

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

TABEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

FILIALES & PARTICIPATIONS	Capital	Réserves & report à nouveau	Pourcentage de détention	Participation (brute)	Participation (nette)	Prêts et avances consentis par la société	Montant des cautions et avals donnés par la société	C.A. H.T. du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés au cours de l'exercice	Observations
A. Renseignements détaillés concernant filiales & participations											
1. Filiales (+ de 50% cap.détenu)											
SAS BRIEYDIS	152 460	1 322 792	100,00	4 836 279	4 836 279			23 894 291	363 893		31/01/2026
SCI 4 AS IMMOBILIER	10 000	1 192 000	94,99	9 499	9 499			1 803 219	613 443	710 655	31/01/2026
SCI MEY IMMOBILIER	610 000	(739 488)	100,00	609 980	609 980			40 938	(44 789)		31/12/2025
SCI 4AS LYON IMMOBIL	396 000	(108 751)	100,00	395 999	395 999			3 410	(10 685)		31/01/2026
SAS JS FINANCES	140 000	(72 423)	50,99	71 399	71 399				963 786		31/10/2025
SAS 4AS INVEST'SIER	1 000	(8 512)	52,00	520	520		36 935 396	1 212 000	(694 456)		31/01/2026
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations											
1. Filiales (- de 50% cap.détenu)											
SAS FILOR	150 000	4 061 607	23,93	974 446	974 446				118 808	95 733	31/01/2026

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/01/2026

Total des Produits à recevoir		105 561
Autres créances clients		27 600
<i>Clients factures à établir</i>	<i>27 600</i>	
Autres créances		77 961
<i>Intérêts courus à recevoir</i>	<i>77 961</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/01/2026
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			9 525
Maintenance		6 836	
Assurance		2 393	
Frais de personnel		296	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			9 525

--

Capital social

Etat exprimé en euros		31/01/2026	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		1 000	1,00	1 000
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		1 000	1,00	1 000

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 30/06/2025	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/01/2026
Capital social	1 000				1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	100				100
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	3 396 615				3 396 615
Report à nouveau	(189 476)	2 182 017			1 992 541
Résultat de l'exercice	2 182 017	(2 182 017)		1 071 517	1 071 517
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	51 720				51 720
TOTAL	5 441 976			1 071 517	6 513 492

Date de l'assemblée générale 31/12/2025
 Dividendes attribués
¹dont dividende provenant du résultat n-1
 Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 5 441 976
 Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 5 441 976
²Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
 Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 1 071 517

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/01/2026
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			114 583
Prestations de services		114 583	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			114 583

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/01/2026

Total des Charges à payer		192 899
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		267
<i>Intérêts courus à payer</i>	267	
Emprunts et dettes financières divers		87 547
<i>Intérêts courus à payer</i>	87 547	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		71 756
<i>Fourn. - Fact. non parvenues</i>	71 756	
Dettes fiscales et sociales		33 329
<i>Provision pour congés à payer</i>	10 455	
<i>Charges sociales/congés à payer</i>	4 039	
<i>Autres charges sociales à payer</i>	15 180	
<i>Etat - Charges à payer</i>	3 656	

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/01/2026	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	168 000	168 000	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	14 461	14 461	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	4 880 913	4 880 913	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	9 525	9 525	
TOTAL DES CREANCES		5 072 899	5 072 899	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/01/2026	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	267	267		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	89 260	89 260		
	Personnel et comptes rattachés	21 529	21 529		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 201	33 201		
	Impôts sur les bénéfices	23 923	23 923		
	Taxes sur la valeur ajoutée	48 117	48 117		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 774	5 774		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	4 504 259	4 504 259		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	114 583	114 583		
TOTAL DES DETTES		4 840 914	4 840 914		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		187 460			

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/01/2026
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires	51 720				51 720
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	51 720				51 720
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres	721 534	44 788			766 322
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	721 534	44 788			766 322
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		773 254	44 788			818 042
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			44 788			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/01/2026	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties Cautions solidaires et nantissement de titres de participation en garantie d'emprunts			36 935 396	
			36 935 396	
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés Indemnité de fin de carrière			20 849	
			20 849	
Autres engagements				
Total des engagements financiers (1)			36 956 245	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			36 935 396	

--

Effectif moyen

Etat exprimé en euros			
31/01/2026			
Interne			
Externe			
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	4	
	Professions intermédiaires		
	Employés	1	
	Ouvriers		
	TOTAL	5	

EXPERTIS Partenaires & Associés*Commissaire aux comptes*

2, Allée d'Evry

Technopôle de Nancy-Braboïs

54603 VILLERS-Lès-NANCY Cedex

AUDITEX REVISEURS*Commissaire aux comptes*

151, avenue Aristide BRIAND

68200 MULHOUSE

4 AS FINANCES SAS

Société par actions simplifiée au capital de 1.000 €

Siège Social : Avenue Marguerite Puhl Demange

54150 VAL DE BRIEY

533 854 469 R.C.S. VAL DE BRIEY***RAPPORT des COMMISSAIRES aux COMPTES******sur les COMPTES ANNUELS******Exercice de 7 mois clos le 31 janvier 2026***

À l'Assemblée générale de la société,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS 4 AS FINANCES relatifs à l'exercice de 7 mois clos le 31 janvier 2026, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les éléments ci-dessous :

- Le paragraphe « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels mentionnant l'abandon de créances consenti à votre filiale JS FINANCES à hauteur de 10.000 € assorti d'une clause de retour à meilleure fortune. Cette clause a été mise en œuvre au cours de l'exercice.
- Le changement de date de clôture au 31 janvier 2026 amenant un exercice de 7 mois.
- Le changement de méthode relatif à la modernisation des états financiers et les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06, tel que mentionné dans la note « Changement de méthodes d'évaluation et de présentation » de l'annexe.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Les titres de participation, dont le montant brut figurant à l'actif du bilan s'élève à 6.898.122 €, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés, le cas échéant, sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans les règles et méthodes comptables de votre annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier la correcte évaluation des titres de participations telle que décrite dans l'annexe des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des

événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Villers-lès-Nancy et Mulhouse, le 20 juillet 2026

EXPERTIS Partenaires & Associés

Commissaire aux comptes

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de Valérie
CREUSOT (vcreusot@yzico.fr)
Date: 20/07/2026 17:03:16
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par email: 209686

Valérie CREUSOT RIVIÈRE

Commissaire aux comptes

AUDITEX REVISEURS

Commissaire aux comptes

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de Jean
FOLTZER (jean.foltzer@cabinet-ffsa.fr)
Date: 20/07/2026 20:52:22
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par email: 208765

Jean FOLTZER

Commissaire aux comptes

Bilan actif

	31/01/2026			30/06/2025
	Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	880	8	872	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech.,mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	10 523	6 294	4 229	5 366
Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)				
Participations	6 898 122		6 898 122	6 898 122
Titres imm. de l'activité de portefeuille				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3		3	3
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total de l'actif immobilisé	6 909 528	6 302	6 903 226	6 903 491
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (2)				
Créances clients et comptes rattachés	168 000		168 000	27 984
Autres créances	4 895 374		4 895 374	4 547 202
Charges constatées d'avance	9 525		9 525	5 390
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement (3)				
Instruments financiers et jetons détenus				
Disponibilités	144 603		144 603	340 499
Total de l'actif circulant	5 217 502		5 217 502	4 921 075
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation				
Actif				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF	12 127 030	6 302	12 120 729	11 824 566

- (1) dont immobilisations financières à moins d'un an
(2) dont créances à plus d'un an
(3) dont actions propres

Bilan passif

	31/01/2026	30/06/2025
Capital social ou individuel	1 000	1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts d'équivalence		
RESERVES		
Réserve légale	100	100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	3 396 615	3 396 615
Report à nouveau	1 992 541	(189 476)
Résultat de l'exercice	1 071 517	2 182 017
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	51 720	51 720
Total des capitaux propres	6 513 492	5 441 976
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	766 322	721 534
Total des provisions	766 322	721 534
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	267	236
Emprunts et dettes financières divers (2)	4 504 259	5 421 341
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 260	44 817
Dettes fiscales et sociales	132 545	194 663
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	114 583	
Total des dettes (1)	4 840 914	5 661 057
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	12 120 729	11 824 566
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 071 516,85	2 182 016,85
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	4 840 914	5 661 057
(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

			31/01/2026	30/06/2025
	France	Exportation	7 mois	12 mois
Ventes de marchandises				
Production vendue (Biens)				
Production vendue (Services et Travaux)	803 505		803 505	826 300
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	803 505		803 505	826 300
Productions stockée				
Production immobilisée				
Subventions				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				33 957
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Autres produits			6	10
PRODUITS D'EXPLOITATION			803 511	860 267
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières et autres approvisionnements				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes			143 692	228 507
Impôts, taxes et versements assimilés			11 171	14 117
Salaires			175 336	299 852
Cotisations sociales			60 896	110 818
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 145	7 476
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			2	5
CHARGES D'EXPLOITATION			392 242	660 775
RESULTAT D'EXPLOITATION			411 269	199 492

Compte de résultat

	31/01/2026	30/06/2025
RES ULTAT D'EXPLOITATION	411 269	199 492
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur dépréciations et provisions Différences positives de change Produits des cessions d'immobilisations financières Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie	894 349 489 	2 104 503 66 114 145 907
PRODUITS FINANCIERS	894 838	2 316 524
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Valeurs comptables des immobilisations financières cédées Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie	44 788 87 547 	 237 673
CHARGES FINANCIERES	132 335	237 673
RES ULTAT FINANCIER	762 503	2 078 851
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 173 772	2 278 343
PRODUITS EXCEPTIONNELS		95 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES		115 479
RES ULTAT EXCEPTIONNEL		(20 479)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES	102 255	75 847
TOTAL DES PRODUITS TOTAL DES CHARGES	1 698 349 626 832	3 271 791 1 089 774
RES ULTAT DE L'EXERCICE	1 071 517	2 182 017

EXPERTIS Partenaires & Associés
Commissaire
aux
Comptes

(3) dont produits concernant les entreprises liées	894 349	2 104 503
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	84 129	235 450

Annexe légale

Etats financiers au **31/01/2026**



Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **12 120 729** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 698 349** euros et un total **charges** de **626 832** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 071 517** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2025** et finit le **31/01/2026**.

Il a une durée de **7** mois.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En date du 18 décembre 2025, les associés ont décidé de modifier la date de clôture au 31 janvier. L'exercice clos le 31 janvier 2026 a donc une durée exceptionnelle de 7 mois.

Un abandon de créance avait été consenti à la filiale JS FINANCES pour un montant de 10 000 euros, avec une clause de retour à meilleure fortune. Cette clause a été mise en oeuvre au cours de l'exercice.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

Méthodes d'évaluation

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, prévues par le règlement ANC 2022-06.

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

Changement de méthodes d'évaluation et de présentation

À compter du 1er juillet 2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif aux comptes annuels. Cette réforme a conduit à une mise à jour de la présentation des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe). Les états financiers comparatifs ont été aménagés pour répondre aux nouvelles définitions de ce règlement et notamment sur l'application du résultat exceptionnel, du reclassement des cessions d'immobilisations au résultat d'exploitation et de la suppression des comptes de transferts de charges pour les rattacher aux charges concernées.

Modalités d'applications

Conformément aux dispositions du règlement, l'application est prospective : les comptes de l'exercice N-1 n'ont pas été retraités. Les états comparatifs ont uniquement été adaptés pour tenir compte de la nouvelle présentation.

Règles et Méthodes Comptables

Impacts

Cette nouvelle application n'impacte pas le résultat net de l'exercice.

En termes de présentation, les éléments significatifs concernent :

- Les refacturations, présentées en chiffre d'affaires et non en transferts de charges,
- Les avantages en nature, présentées en diminution des charges de personnel et non en transferts de charges.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, et susceptible d'avoir une incidence sur les comptes, n'est à signaler.

3. NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles correspondent à des logiciels amortis sur 3 ans en linéaire.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée réelle d'utilisation des biens.

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable. Les immobilisations corporelles sont généralement amorties comme détaillé ci-dessous :

Matériel informatique	3 ans	Linéaire
Matériel de bureau	5 ans	Linéaire

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Il a été apprécié à la date de clôture de l'exercice, de l'existence, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, des actifs ayant perdu de la valeur.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont constituées de titres de participation dont le détail figure en annexe.

A la clôture de l'exercice, la valeur d'acquisition des titres est comparée à leur valeur d'utilité. Lorsque cette dernière est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Aucune dépréciation n'a été constatée à la clôture de l'exercice.

Les frais d'acquisition de titres de participation ont été comptabilisés à l'actif du bilan et incorporés au coût d'entrée des titres. D'un point de vue fiscal, ces frais sont amortis sur 5 ans à compter de la date d'acquisition des titres.

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions pour risques et charges

La société a constitué une provision pour charges correspondant à sa quote-part dans les pertes accumulées par la société civile MEY IMMOBILIER, dans laquelle les associés sont indéfiniment responsables.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant en charges de l'exercice s'élève à 15 750 euros au titre du contrôle légal des comptes sociaux et de consolidation.

5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Engagements de retraite

Le montant de 20 849 euros correspond à une estimation des engagements d'indemnités de départ en retraite de la société vis-à-vis de l'ensemble de son personnel.

L'évaluation est basée sur la rémunération de chaque personne à la clôture de l'exercice augmentée d'un pourcentage de charges sociales en fonction de la catégorie, de son âge, de son ancienneté actuelle et de ses droits à indemnité en fonction de la convention collective en vigueur et dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite.

Elle est corrigée de l'espérance d'atteindre 65 ans par application de coefficients venant de tables statistiques.

La probabilité de sortie de l'entreprise du fait de démissions ou de licenciements a été prise en considération, selon un tableau statistique du turn-over en fonction de la catégorie.

Le coefficient d'actualisation retenu est de 3,50%.

Cet engagement n'a pas fait l'objet d'une provision.

Consolidation

La société 4 AS FINANCES est la société consolidante du groupe. Les sociétés faisant partie du périmètre de consolidation sont les suivantes :

- SAS BRIEYDIS
- SCI 4AS LYON IMMOBILIER
- SAS MEY IMMOBILIER
- SCI 4AS IMMOBILIER
- SAS 4AS INVEST'SIER
- SAS TS DISTRIBUTION



Règles et Méthodes Comptables

- SCI FONCIERE TB
- SAS FILOR
- SCI BRIEY IMMOBILIER 1
- SCI BRIEY IMMOBILIER ZI
- SAS 4AS FLEURS
- SAS 4AS TECHNO
- SCI BRIEY LOISIRS

De plus, la société 4 AS FINANCES a souscrit à la majorité du capital social de la société JS FINANCES et exerce le contrôle sur cette dernière et la société opérationnelle qu'elle détient directement. Cette participation a été souscrite concomitamment à l'établissement de conventions manifestant l'intention de la société 4 AS FINANCES de céder les titres.

Compte tenu de l'intention de cession prise dès l'acquisition des titres, la société JS FINANCES et sa filiale ne sont pas retenues dans le périmètre de consolidation.

Des copies des états financiers consolidés sont disponibles au siège social de la société mère.

Intégration fiscale

La société 4 AS FINANCES est la tête de groupe en matière fiscale depuis le 01/01/2012.

Le périmètre d'intégration est constitué des sociétés suivantes :

- SAS 4 AS FINANCES (tête de groupe)
- SAS BRIEYDIS
- SCI 4AS LYON IMMOBILIER

Les filiales constatent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément. La constatation de cet impôt fait naître une dette de la société filiale envers la société mère d'un montant identique.

La société enregistre dans ses charges ou dans ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par les filiales.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/01/2026
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres			880			880
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			880			880
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 523					10 523
	Emballages récupérables et divers						
Imm. corp. en cours, avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		10 523					10 523
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	6 898 122					6 898 122
	Autres titres immobilisés	3					3
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 898 125					6 898 125
TOTAL		6 908 648		880			6 909 528

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/01/2026
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles		8		8
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		8		8
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	5 157	1 137		6 294
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 157	1 137		6 294
TOTAL		5 157	1 145		6 302

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises		
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agencet aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
TOTAL IMMOB CORPORELLES						
Frais d'acquisition de titres de participation						
TOTAL						
TOTAL GENERAL NON VENTILE						

TABEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

FILIALES & PARTICIPATIONS	Capital	Réserves & report à nouveau	Pourcentage de détention	Participation (brute)	Participation (nette)	Prêts et avances consentis par la société	Montant des cautions et avals donnés par la société	C.A. H.T. du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés au cours de l'exercice	Observations
A. Renseignements détaillés concernant filiales & participations											
1. Filiales (+ de 50% cap.détenu)											
SAS BRIEYDIS	152 460	1 322 792	100,00	4 836 279	4 836 279			23 896 200	391 793		31/01/2026
SCT 4 AS IMMOBILIER	10 000	1 192 000	94,99	9 499	9 499			803 219	613 443	710 655	31/01/2026
SCT MEY IMMOBILIER	610 000	(739 488)	100,00	609 980	609 980			40 938	(44 789)		31/12/2025
SCT 4AS LYON IMMOBIL	396 000	(108 751)	100,00	395 999	395 999			3 410	(10 685)		31/01/2026
SAS JS FINANCES	140 000	(72 423)	50,99	71 399	71 399				963 786		31/10/2025
SAS 4AS INVEST'IER	1 000	(8 512)	52,00	520	520		36 935 396	1 212 000	(694 456)		31/01/2026
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations											
1. Filiales (- de 50% cap.détenu)											
SAS FILOR	150 000	4 061 607	23,93	974 446	974 446				118 808	95 733	31/01/2026

EXPERTIS PATENAIRES & Associés
Commissaire
aux
Comptes

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/01/2026
Total des Produits à recevoir		105 561
Autres créances clients		27 600
<i>Clients factures à établir</i>	27 600	
Autres créances		77 961
<i>Intérêts courus à recevoir</i>	77 961	



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/01/2026
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			9 525
Maintenance		6 836	
Assurance		2 393	
Frais de personnel		296	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			9 525

EXPERTIS Partenaires & Associés
Commissaire
aux
Comptes

Capital social

Etat exprimé en euros		31/01/2026	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		1 000	1,00	1 000
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		1 000	1,00	1 000

--	--	--	--	--	--

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros

	Capitaux propres clôture 30/06/2025	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/01/2026
Capital social	1 000				1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	100				100
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	3 396 615				3 396 615
Report à nouveau	(189 476)	2 182 017			1 992 541
Résultat de l'exercice	2 182 017	(2 182 017)		1 071 517	1 071 517
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	51 720				51 720
TOTAL	5 441 976			1 071 517	6 513 492

Date de l'assemblée générale 31/12/2025

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 5 441 976

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 5 441 976

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 1 071 517

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/01/2026
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			114 583
Prestations de services		114 583	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			114 583

EXPERTIS Partenaires & Associés
Commissaire
aux
Comptes

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/01/2026
Total des Charges à payer		192 899
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		267
<i>Intérêts courus à payer</i>	267	
Emprunts et dettes financières divers		87 547
<i>Intérêts courus à payer</i>	87 547	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		71 756
<i>Fourn. - Fact. non parvenues</i>	71 756	
Dettes fiscales et sociales		33 329
<i>Provision pour congés à payer</i>	10 455	
<i>Charges sociales/congés à payer</i>	4 039	
<i>Autres charges sociales à payer</i>	15 180	
<i>Etat - Charges à payer</i>	3 656	

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/01/2026	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	168 000	168 000	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	14 461	14 461	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	4 880 913	4 880 913	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	9 525	9 525	
TOTAL DES CREANCES		5 072 899	5 072 899	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/01/2026	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	267	267		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	89 260	89 260		
	Personnel et comptes rattachés	21 529	21 529		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 201	33 201		
	Impôts sur les bénéfices	23 923	23 923		
	Taxes sur la valeur ajoutée	48 117	48 117		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 774	5 774		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	4 504 259	4 504 259		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	114 583	114 583		
TOTAL DES DETTES		4 840 914	4 840 914		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		187 460			

EXPERTIS Partenaires & Associés
Commissaire
aux
Comptes

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/01/2026
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires	51 720				51 720
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	51 720				51 720
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres	721 534	44 788			766 322
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	721 534	44 788			766 322
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		773 254	44 788			818 042

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles	44 788			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

EXPERTIS Partenaires & Associés
Commissaire
aux
Comptes

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/01/2026	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Cautions solidaires et nantissement de titres de participation en garantie d'emprunts			36 935 396	
			36 935 396	
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Indemnité de fin de carrière			20 849	
			20 849	
Autres engagements				
Total des engagements financiers (1)			36 956 245	
(1) Dont concernant :				
Les dirigeants				
Les filiales				
Les participations				
Les autres entreprises liées			36 935 396	

Effectif moyen

Etat exprimé en euros		31/01/2026	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		4	
	Professions intermédiaires			
	Employés		1	
	Ouvriers			
	TOTAL		5	

--