

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2010 B 23775 Numéro SIREN : 514 266 675 Nom ou dénomination : L'OPTICIEN AFFLELOU

Ce dépôt a été enregistré le 24/02/2021 sous le numéro de dépôt 14815



20210148152020

DATE DEPOT : 24/02/2021

N° DE DEPOT : 14815

N° GESTION : 2010B23775

N° SIREN : 514266675

DENOMINATION : L'OPTICIEN AFFLELOU

ADRESSE : 11 rue d'Argenson 75008 Paris

MILLESIME : 2020

L'OPTICIEN AFFLELOU

**Société par actions simplifiée au capital de 16.408.734 €
Siège social : 11, rue d'Argenson
75008 Paris**

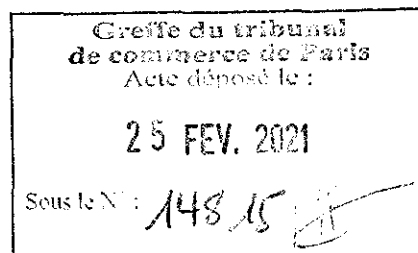
514 266 675 RCS PARIS

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 9 FEVRIER 2021**

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2020
DEUXIEME DECISION DE L'ASSOCIE UNIQUE**

[...]

DEUXIEME DECISION



L'associé unique décide d'affecter la perte de l'exercice de 7.938.076 € en totalité au compte « report à nouveau ».

Elle prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Cette décision est adoptée par l'associé unique

[...]

**Pour extrait certifié conforme
Le Président
Monsieur Olivier HENRY**

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Monsieur Olivier Henry.

DELOITTE ET ASSOCIES
6, place de la Pyramide
92908 Paris-La Défense cedex

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Versailles et du Centre

ERNST & YOUNG et Autres
Tour First
TSA 14444
92037 Paris-La Défense cedex
S.A.S. à capital variable
438 476 913 R.C.S. Nanterre

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Versailles et du Centre

L'Opticien Afflelou

Exercice clos le 31 juillet 2020

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société L'Opticien Afflelou,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décisions de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société L'Opticien Afflelou relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2020, 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} août 2019 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 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 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.

Le paragraphe « Immobilisations incorporelles » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et les méthodes comptables relatives aux fonds de commerce et droits au bail. Dans le cadre de notre appréciation des règles et des principes comptables suivis par votre société, nous avons apprécié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées ainsi que les informations fournies dans les notes de l'annexe.

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 à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-4 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. 823-10-1 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 ;

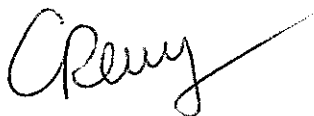
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 27 janvier 2021

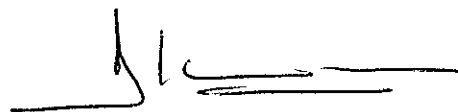
Les Commissaires aux Comptes

DELOITTE ET ASSOCIES

ERNST & YOUNG et Autres



Cécile Remy



Benoit Schumacher

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/07/2020	31/07/2019
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	51 050	51 050		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	86 804	57 382	29 421	
Fonds commercial	54 922 070	22 542 139	32 379 931	32 063 162
Autres immobilisations incorporelles	119 450	119 450		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	5 398 609	3 765 657	1 632 952	1 689 553
Autres immobilisations corporelles	12 476 973	8 500 763	3 976 209	3 721 271
Immobilisations en cours	263 480		263 480	122 948
Avances et acomptes	2 210		2 210	16 357
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				3 047 692
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 722 366		2 722 366	1 486 135
Prêts	1 803 310		1 803 310	2 728 890
Autres immobilisations financières	2 090 076	98 065	1 992 011	1 993 100
ACTIF IMMOBILISE	79 936 398	35 134 507	44 801 891	46 869 109
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 460 024	889 570	8 570 455	7 815 980
Avances et acomptes versés sur commandes	423		423	7 143
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	3 739 199	497 746	3 241 453	4 447 101
Autres créances	2 542 408		2 542 408	5 959 981
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 389 520		3 389 520	1 392 366
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 542 522		2 542 522	2 323 930
ACTIF CIRCULANT	21 674 096	1 387 316	20 286 780	21 946 500
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	101 610 494	36 521 822	65 088 671	68 815 608

BILAN PASSIF

Rubriques	31/07/2020	31/07/2019
Capital social ou individuel (dont versé : 16 408 734)	16 408 734	16 408 734
Primes d'émission, de fusion, d'apport	20 880 552	20 880 552
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	208 905	208 905
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(11 022 090)	(6 283 562)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(7 938 077)	(4 738 528)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	18 538 024	26 476 101
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	802 265	924 765
Provisions pour charges		
PROVISIONS	802 265	924 765
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 574	13 122
Emprunts et dettes financières divers	26 917 584	23 635 223
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	815 074	542 701
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 379 950	11 680 704
Dettes fiscales et sociales	4 246 182	4 079 671
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	172 395	22 297
Autres dettes	1 212 623	1 441 025
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	45 748 382	41 414 742
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	65 088 671	68 815 608

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	France	Exportation	31/07/2020	31/07/2019
Ventes de marchandises	55 775 479		55 775 479	68 816 203
Production vendue de biens				
Production vendue de services	607 001		607 001	1 018 569
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	56 382 480		56 382 480	69 834 772
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				627
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			995 995	2 328 518
Autres produits			111 075	164 248
PRODUITS D'EXPLOITATION			57 489 550	72 328 164
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			20 551 064	24 453 479
Variation de stock (marchandises)			(24 705)	1 043 931
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			20 416 615	23 204 474
Impôts, taxes et versements assimilés			1 424 548	1 347 443
Salaires et traitements			12 448 655	13 522 665
Charges sociales			4 536 024	4 691 378
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 918 348	2 131 473
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			622 341	287 190
Dotations aux provisions			30 000	146 000
Autres charges			1 352 745	3 577 081
CHARGES D'EXPLOITATION			63 275 637	74 405 113
RESULTAT D'EXPLOITATION			(5 786 087)	(2 076 949)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			985	6 390
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			42 535	101 826
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			55 897	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			99 418	108 216
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			98 065	55 897
Intérêts et charges assimilées			1 438 488	1 047 978
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			1 536 553	1 103 875
RESULTAT FINANCIER			(1 437 135)	(995 659)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(7 223 223)	(3 072 608)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/07/2020	31/07/2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	270 000	132 220
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 317 456	1 954 782
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	97 757	4 140 180
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 685 213	6 227 182
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	164 911	838 842
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 231 589	6 412 367
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 003 566	641 893
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 400 066	7 893 102
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(714 854)	(1 665 920)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	60 274 180	78 663 562
TOTAL DES CHARGES	68 212 256	83 402 090
BENEFICE OU PERTE	(7 938 077)	(4 738 528)

PRESENTATION GENERALE

CHIFFRES CLES

- Durée de l'exercice : 12 mois
- Total du bilan : 65 088 671 €
- Résultat net comptable : -7 938 077 €

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société SAS L'OPTICIEN AFFLELOU qui ont été établis et arrêtés par le président.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2020 sont établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan Comptable Général tels que décrits dans le règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014, tel que modifié par le règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 homologué par arrêté du 26 décembre 2016 (JO du 28), et des pratiques comptables généralement admises en France.

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles comprennent les fonds de commerce, les droits au bail et les logiciels acquis par la société. Ces éléments ne sont pas amortis compte-tenu de la stabilité de leur valeur d'utilité. Toutefois, une appréciation régulière est effectuée.

Les fonds de commerce et les droits au bail sont comptabilisés pour le prix d'achat incluant les frais d'acquisition.

Méthode de provisionnement :

Fonds de commerce : la valeur nette comptable des éléments corporels et incorporels constituant chacun des actifs est comparée ; soit à 80% de son chiffre d'affaires HT des 12 derniers mois ; soit à la valeur de cession pressentie lorsque des transactions sont en cours de réalisation. Lorsque la valeur nette comptable est supérieure à la valeur de comparaison, une provision pour dépréciation est enregistrée pour la différence après plafonnement à la valeur du droit au bail s'il existe.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition, qui correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires (bien acquis à titre onéreux) ;
- à leur coût de production (biens produits).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de leur durée de vie prévue.

Les durées et les méthodes d'amortissement les plus généralement retenues sont les suivantes:

- Constructions : 10 à 20 ans
- Agencements et aménagements divers : 6 à 10 ans
- Matériels et Outillages industriels : 3 à 10 ans
- Mobilier : 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Matériel de transport : 3 à 4 ans

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES IMMOBILISES, PRETS, DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS

Les titres de participation ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis.

La société déterminera la valeur réelle des titres selon le montant de l'actif net à la clôture de l'exercice, le niveau de rentabilité et la valeur d'utilité.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition.

Les dépôts et cautionnement correspondent au dépôt de garantie des loyers des magasins exploités.

CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS

Les créances rattachées à des participations sont enregistrées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque le recouvrement d'une créance est compromis.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est calculée selon la méthode suivante :

- 20% sur les produits de plus d'1 an ;
- 40% sur les produits de plus de 2 ans ;
- 80% sur les produits de plus de 3 ans.

Les stocks au bilan peuvent intégrer, le cas échéant, des magasins détenus de manière temporaire en marchands de bien.

CREANCES

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

Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Pour avoir, sur un plan économique, une parfaite concordance entre l'acte de vente et le chiffre d'affaires, il a été décidé, depuis mars 2011, d'éditer la facture et donc générer le chiffre d'affaires dès la commande acceptée par le client.

Les biens à livrer sont individualisés et donc la livraison est probable.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Non applicable

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

En France, l'indemnité de retraite est un montant forfaitaire versé à l'employé quand ce dernier part à la retraite. Le montant de cette prestation dépend de la durée de service de l'employé à la date de la retraite et est défini par les conventions collectives et/ou d'entreprise. L'indemnité du plan de retraite ne fournit pas de droits acquis aux employés avant qu'ils atteignent l'âge de la retraite (droits non acquis). Les indemnités de départ à la retraite ne sont pas liées à d'autres prestations standards de retraite, telles que les pensions versées par la sécurité sociale ou les fonds complémentaires (Arrco et Agirc).

Les régimes de retraite, les indemnités assimilées et autres avantages sociaux qui sont analysés comme des régimes à prestations définies (régime dans lequel le Groupe s'engage à garantir un montant ou un niveau de prestation défini), sont inscrits en engagements hors bilan sur la base d'une évaluation actuarielle des engagements à la date de clôture, diminuée de la juste valeur des actifs du régime y afférent qui leur sont dédiés. Les cotisations versées au titre des régimes qui sont analysés comme des régimes à cotisations définies, c'est-à-dire lorsque la société n'a pas d'autre obligation que le paiement de cotisations, sont comptabilisées en charges de l'exercice.

Les hypothèses de calcul retenues par l'organisme collecteur sont les suivantes :

- table de mortalité : TF00-02,
- droits régissant les IFC : issus de la CCN Optique - Lunetterie de détail,
- âge de départ à la retraite :
 - o 63 ans pour la catégorie Cadre(s)
 - o 63 ans pour la catégorie Agents de Maîtrise ;
 - o 62 ans pour la catégorie Ouvrier(s)/Employé(s)
- mode de départ en retraite : Départ volontaire,
- taux de charges sociales patronales : 42%,
- taux d'évolution des salaires : 2.01%,
- taux de turn-over : 14.30%
- taux d'actualisation : 0.74% l'an,
- taux de capitalisation : 0.74% l'an.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour litiges et les autres provisions pour charges d'exploitation figurant au bilan ont été estimées en fonction de l'hypothèse la plus probable de la sortie de ressources pour la société.

La contrepartie des provisions est inscrite en compte de résultat dans les charges et produits d'exploitation ou exceptionnels.

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les provisions pour charges constatées d'avance correspondent aux charges imputables à l'exercice suivant.

OPERATIONS EN DEVISES

Non applicable

CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode notable n'est intervenu au cours de l'exercice.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Fusion avec AAOC MAG.

Le 31 Janvier 2020, la société AAOC MAG a été absorbée par voie de fusion avec effet rétroactif en date du 1er aout 2019. Celle-ci a généré un mali de fusion de 792 040€ dont 427 990€ de vrai mali affecté en charges financières, ainsi qu'un report de déficit de 4 992 525€ dont 1 081 253€ en attente d'acceptation d'agrément.

La présente opération s'inscrit dans la logique de simplification des structures juridiques de la société LOA souhaitant pour des questions de rationalisation de l'activité, diriger en direct l'ensemble des fonds de commerce de vente au détail de lunettes optiques et d'audioprothèse.

En conséquence les actifs et passifs de la société absorbée ont été transmis à leurs valeurs comptables.

Les malis ont été affecté par fonds :

Magasins	Mali technique par fonds
MULHOUSE	29 538
MULHOUSE MERCIERE	126 468
STRASBOURG HALLES	127 694
STRASBOURG KLEBER	113 432
STRASBOURG HAUTAPIERRE	222 814
STRASBOURG ILLKIRCH	172 095

Evolution du parc de magasins

Au 31/07/2020, la société exploite 71 magasins.

Liste des magasins provenant de la fusion de la société AAOC MAG :

- Strasbourg les halles
- Strasbourg place Kleber
- Strasbourg centre commercial Hautepierre
- Illkirch
- Mulhouse rue Mercière
- Mulhouse rue Sauvage.

Liste des magasins fermés/cédés pendant l'exercice :

- Savigny-sur-orge
- Aubagne
- Caen mondeville
- Caen centre ville
- Caen côte de nacre
- Bourge.

La société n'a pas ouvert de nouveau magasin sur l'exercice clos.

Mise en œuvre du 100% santé dans les secteurs optique et des aides auditives

Les secteurs optiques et des aides auditives ont été marqués par la mise en place des évolutions réglementaires liées au programme *100% Santé* depuis le 1^{er} janvier 2020 et qui seront achevées pour le secteur des aides auditives en janvier 2021. Le *100% Santé* institue deux segments d'offre chez les opticiens et audioprothésistes, un segment libre et un segment administré proposant un panier de soins assurant une gratuité totale aux porteurs de lunettes et d'aides auditives. S'agissant de l'optique, le segment A dit *RAC0* (reste à charge zéro) se fonde sur un prix d'environ 100€ pour un équipement avec des verres unifocaux et 200€ pour un équipement avec verres progressifs. Les prix de ces produits sont très inférieurs aux prix moyens constatés dans le marché (respectivement 287€ et 555€ selon une étude de Galileo en 2019). En outre, le programme *100% Santé* s'accompagne de la baisse à 100€ du plafond de remboursement des mutuelles sur les montures. Des dispositions équivalentes ont été mises en œuvre par étapes dans le secteur des aides auditives, l'arrivée progressive du *RAC0* dans ce marché ayant d'ailleurs provoqué un attentisme des porteurs et ce faisant, une baisse du marché avant même l'épidémie de COVID-19.

En raison d'un démarrage chaotique de ce nouveau dispositif en début d'année, puis des bouleversements massifs provoqués par l'épidémie, il est très difficile de mesurer l'impact réel du *100% Santé* sur notre secteur et en particulier la proportion des clients optant pour les produits du segment A (verres ou montures, ou les deux ensemble).

Epidémie de COVID-19

En fin d'année civile 2019, un nouveau coronavirus, COVID-19, a été détecté en Chine puis a commencé sa diffusion en Europe et notamment dans nos deux pays principaux, la France et l'Espagne. Afin d'endiguer la progression de l'épidémie, la plupart des gouvernements européens ont mis en œuvre à partir de mi-mars un confinement drastique des populations. Ces mesures ont conduit à un arrêt brutal et quasi-total de toutes nos activités, réalisées à plus de 99% par les magasins de nos réseaux, sur une période couvrant quasiment deux mois, à partir de mi-mars jusqu'à mi-mai. Ces mesures ont bien entendu eu pour conséquence immédiate l'effondrement des recettes de nos réseaux, et ce faisant, celles de notre groupe.

Le Groupe a très rapidement réagi à ce contexte exceptionnel.

Au plan du groupe AFFLELOU, les mesures mises en œuvre par les gouvernements, principalement les dispositifs de chômage partiel, ainsi que l'optimisation de nos charges durant les mois de mars à mai, ont permis de limiter l'impact financier de la pandémie. A titre de précaution, le Groupe a toutefois sollicité ses partenaires bancaires pour la mise en œuvre d'un prêt garanti par l'Etat (PGE) pour 30 millions d'euros, encaissé courant Juillet 2020.

A la mi-mai, nous avons ré-ouvert les magasins avec une reprise progressive sur le mois de mai et une forte activité sur les mois de juin et juillet.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Droit au bail et Fonds de commerce

Afin de tenir compte de l'évolution de la valeur des fonds de commerce, un test de dépréciation est réalisé chaque année, par magasin, à la clôture sur la base de 80% du CA HT des 12 derniers mois du point de vente.

Soit du 01/08/2019 au 31/07/2020 dont la période COVID 19 du 01/03/2020 au 31/05/2020 a été remplacée par la période de l'exercice précédent du 01/03/2019 au 31/05/2019, afin de compenser la perte totale du Chiffre d'affaires.

Ce test a conduit à une provision complémentaire nette de 1 003 566€.

Le montant total de provisions sur fonds de commerce s'établit, à la clôture, à 22 002 612 €.

Rémunération des dirigeants

Au cours de l'exercice, aucune rémunération n'a été allouée aux membres des organes, d'administration, de direction et de surveillance.

Intégration fiscale

La société est intégrée fiscalement dans la société AFFLELOU.

Au 31 Juillet 2020, la société a calculé son impôt sur les sociétés selon la convention d'intégration fiscale qui prévoit que les filiales constatent leur impôt comme si elles étaient imposées seules. La société Mère conserve ainsi les économies d'impôts générées par les déficits de ses filiales.

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Projets d'acquisitions

- Acquisition de cinq magasins dans la région d'Orléans auprès des sociétés DNB (trois magasins) et SAROPTIQUE (deux magasins).

Deux magasins seront conservés en succursales, deux autres vendus et le dernier sera mis en location gérance.

- Acquisition du magasin Marseille Saint Loup en succursale auprès de la société GNGM.

- Acquisition de la société OTTICA comprenant un magasin à Metz.

Fermetures prévus

Fermeture du magasin de Saint Martin d'Hères au 30/09/2020.

Epidémie COVID19

La France, l'Espagne et de nombreux autres pays Européens ont adopté de nouvelles mesures de protection sanitaire depuis fin octobre pour endiguer l'accroissement du nombre de cas Covid 19 rencontrés ces dernières semaines. Il est trop tôt pour estimer l'impact négatif de ce re-confinement sur l'activité du Groupe à ce jour dans la mesure où la durée du confinement est encore incertaine. Il convient toutefois de souligner que les magasins d'optique et d'audio font partie de la liste des magasins autorisés à ouvrir et recevoir du public dans les conditions sanitaires qu'exigent cette situation et qu'à la date à laquelle est établi le présent rapport, soit environ une quinzaine de jours après le début du confinement, la quasi-totalité des magasins sont ouverts et que la baisse d'activité constatée est limitée.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
Frais d'établissement et de développement	51 050		
Autres postes des immobilisations incorporelles	51 815 862		5 048 620
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	51 866 912		5 048 620
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	5 090 660		927 425
Installations générales, agenc., aménag.	11 066 727		1 960 907
Matériel de transport	70 025		110 301
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 309 530		516 963
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	122 948		263 480
Avances et acomptes	16 357		2 210
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 676 248		3 781 286
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	3 047 692		3 047 692
Autres titres immobilisés	1 486 135		1 347 409
Prêts et autres immobilisations financières	4 777 887		277 759
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 311 715		4 672 860
TOTAL GENERAL	78 854 874		13 502 766

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement			51 050	
Autres postes des immobilisations incorporelles		1 736 158	55 128 324	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 736 158	55 179 374	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		619 476	5 398 609	
Installations générales, agencements divers		2 309 660	10 717 974	
Matériel de transport		21 416	158 910	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		226 405	1 600 089	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		122 948	263 480	
Avances et acomptes		16 357	2 210	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		3 316 261	18 141 272	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		6 095 384		
Autres titres immobilisés		111 178	2 722 366	
Prêts et autres immobilisations financières		1 162 260	3 893 386	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		7 368 822	6 615 752	
TOTAL GENERAL		12 421 241	79 936 398	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	51 050			51 050
Autres immobilisations incorporelles	750 894	6 002	40 537	716 359
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	801 944	6 002	40 537	767 409
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 401 107	868 359	503 809	3 765 657
Installations générales, agenc. et aménag. divers	7 589 414	1 570 371	1 914 503	7 245 281
Matériel de transport	20 183	53 912	6 960	67 135
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 115 416	288 648	215 716	1 188 347
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 126 119	2 781 290	2 640 989	12 266 420
TOTAL GENERAL	12 928 063	2 787 292	2 681 526	13 033 830

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

Frais d'établmt

Autres incorp.

INCORPOREL.

Terrains
 Construct.
 - sol propre
 - sol autrui
 - installations
 Install. Tech.
 Install. Gén.
 Mat. Transp.
 Mat bureau
 Embal récup.

CORPOREL.

Acquis. titre				
TOTAL				

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
---	------------------	---------------	-----------	----------------

Frais d'émission d'emprunts à étaler

Primes de remboursement des obligations

ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Eléments	Valeurs nettes
Droit au bail	12 640 832
Fonds de commerce	12 667 632
Mali de fusion	7 071 467
	32 379 931

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	169 549		38 500	131 049
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	755 216	30 000	114 000	671 216
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	924 765	30 000	152 500	802 265
Dépréciations immobilisations incorporelles	19 001 805	3 035 121	34 314	22 002 612
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières	55 897	98 065	55 897	98 065
Dépréciations stocks et en cours	1 010 584	338 587	459 602	889 570
Dépréciations comptes clients	380 697	356 699	239 650	497 746
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	20 448 984	3 828 472	789 463	23 487 993
TOTAL GENERAL	21 373 749	3 858 472	941 963	24 290 258
Dotations et reprises d'exploitation		652 341	807 766	
Dotations et reprises financières		98 065	55 897	
Dotations et reprises exceptionnelles		1 003 566	78 314	

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Rubriques	Situation et mouvements				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
Provision litiges prud'hommaux	169 549		22 000	16 500	131 049
Provision litiges commerciaux					
Provision risque clients	658 660	30 000		44 000	644 660
Provision autres risques	96 556			70 000	26 556
TOTAL	924 765	30 000	22 000	130 500	802 265

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance publicité	876 652
Charges constatées d'avance redevances	214 225
Charges constatées d'avance loyers et charges	1 412 049
Charges constatées d'avance frais généraux	39 596
	2 542 522

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 803 310	124 035	1 679 274
Autres immobilisations financières	2 090 076		2 090 076
Clients douteux ou litigieux	272 617	272 617	
Autres créances clients	3 466 582	3 466 582	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	18 599	18 599	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	41 893	41 893	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	63 576	63 576	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	438 410	438 410	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	44 834	44 834	
Groupe et associés	821 967	821 967	
Débiteurs divers	1 113 130	1 113 130	
Charges constatées d'avance	2 542 522	2 542 522	
TOTAL GENERAL	12 717 515	8 948 165	3 769 350

Montant des prêts accordés en cours d'exercice 23 996

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice 962 830

Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	4 574	4 574		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	26 917 584		26 917 584	
Fournisseurs et comptes rattachés	12 379 950	12 379 950		
Personnel et comptes rattachés	1 501 853	1 501 853		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 913 350	1 913 350		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	420 686	420 686		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	410 293	410 293		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	172 395	172 395		
Groupe et associés				
Autres dettes	1 212 623	1 212 623		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	44 933 308	18 015 724	26 917 584	

Emprunts souscrits en cours d'exercice 10 626 344

Emprunts remboursés en cours d'exercice 7 343 983

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

AUTRES CREANCESValeurs brutes

Ce poste comprend les créances en compte courant vis-à-vis de sociétés du Groupe ainsi que les créances sur l'état au titre de la TVA. La variation de l'exercice se détaille comme suit :

Détail des mouvements	31/07/2019	Augmentations	Diminutions	31/07/2020
Fournisseurs débiteurs	1 914 575	7 950 330	(9 202 381)	662 523
Personnel et organismes sociaux	22 576	1 007 988	(970 072)	60 492
Etat et collectivités	511 944	15 049 349	(15 014 474)	546 819
Comptes courant associés	2 921 967		(2 100 000)	821 967
Débiteurs divers	588 919	10 282 180	(10 420 492)	450 606
Total	5 959 981	34 289 847	(37 707 419)	2 542 408

CHARGES A PAYER

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes	4 574
Dettes fournisseurs et comptes rattachés frais généraux	2 601 288
Dettes sociales	2 085 086
Dettes fiscales	2 989
Avoirs à établir	29 329
TOTAL	4 723 267

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir	Montant
<u>Autres immobilisations financières</u>	53 734
intérêts courus	53 734
<u>Clients et comptes rattachés</u>	283 344
Factures à établir clients franchises	283 344
<u>Autres créances</u>	697 740
Avoirs à recevoir divers	266 897
Avoirs à recevoir Groupe	395 627
Produits à recevoir	35 216
TOTAL	1 034 817

TRANSFERTS DE CHARGES

Nature des transferts	Montant
Transfert de charges de personnel	74 494
Transfert de charges d'exploitation assurance	113 735
Transfert de Charges exceptionnelles	19 443
TOTAL	207 672

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Le Chiffre d'affaires est ventilé par secteur d'activité

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/07/2020	Total 31/07/2019	%
Ventes de marchandises	55 775 479		55 775 479	68 816 203	-18,95 %
Production vendue de services	607 001		607 001	1 018 569	-40,41 %
TOTAL	56 382 480		56 382 480	69 834 772	-19,26 %

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Charges financières	Montant
Dotations financières aux amortissements et aux provisions	98 065
Autres intérêts et charges assimilés	1 438 488
TOTAL	1 536 553

Produits financiers	Montant
Produits financiers de participations	985
Produits des autres valeurs mobilières et créances sur l'actif immobilisés	42 536
Autres intérêts et produits assimilés	55 897
TOTAL	99 418

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant
Amendes & Pénalités	248
Valeur nette comptable	2 231 588
Autres charges exceptionnelles	164 663
Provision dépréciation des fonds de commerce	1 003 567
TOTAL	3 400 066

Nature des produits	Montant
Produits de cessions d'éléments d'actifs cédés	2 317 455
Reprise dépréciation des fonds de commerces	34 314
Autres produits exceptionnels	333 444
TOTAL	2 685 213

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	837 500			19,59

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		26 476 101
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		26 476 101
Variations en cours d'exercice		
	En moins	En plus
Résultat de l'exercice	7 938 077	
	SOLDE	7 938 077
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		18 538 024

AFFECTATION DES RESULTATS SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

1 - Origine	Montant
Report à nouveau antérieur	(11 022 090)
Résultat de l'exercice	(7 938 077)
dont résultat courant avant impôts :	(7 223 223)
TOTAL	(18 960 166)

2 - Affectations	Montant
Report à nouveau	(7 938 077)
TOTAL	(7 938 077)

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements donnés		Montant
Loyers		11 517 142
Indemnités de départ en retraite		768 530
TOTAL		12 285 672
Engagements reçus		Montant
Obligations convertibles		3 201 572
Crédits vendeurs		1 890 687
TOTAL		5 092 259

IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AFFLELOU - 0011 Rue D'ARGENSON 75008 PARIS	SAS	231 481 561	100,00 %

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadre dirigeant	1	
Cadres	128	
Agents de maîtrise	36	
Employés	282	
Apprentis	14	
TOTAL	461	

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/07/2020	31/07/2019
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	51 050	51 050		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	86 804	57 382	29 421	
Fonds commercial	54 922 070	22 542 139	32 379 931	32 063 162
Autres immobilisations incorporelles	119 450	119 450		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	5 398 609	3 765 657	1 632 952	1 689 553
Autres immobilisations corporelles	12 476 973	8 500 763	3 976 209	3 721 271
Immobilisations en cours	263 480		263 480	122 948
Avances et acomptes	2 210		2 210	16 357
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				3 047 692
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 722 366		2 722 366	1 486 135
Prêts	1 803 310		1 803 310	2 728 890
Autres immobilisations financières	2 090 076	98 065	1 992 011	1 993 100
ACTIF IMMOBILISE	79 936 398	35 134 507	44 801 891	46 869 109
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 460 024	889 570	8 570 455	7 815 980
Avances et acomptes versés sur commandes	423		423	7 143
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	3 739 199	497 746	3 241 453	4 447 101
Autres créances	2 542 408		2 542 408	5 959 981
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 389 520		3 389 520	1 392 366
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 542 522		2 542 522	2 323 930
ACTIF CIRCULANT	21 674 096	1 387 316	20 286 780	21 946 500
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	101 610 494	36 521 822	65 088 671	68 815 608

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

BILAN PASSIF

Rubriques	31/07/2020	31/07/2019
Capital social ou individuel (dont versé : 16 408 734)	16 408 734	16 408 734
Primes d'émission, de fusion, d'apport	20 880 552	20 880 552
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	208 905	208 905
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(11 022 090)	(6 283 562)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(7 938 077)	(4 738 528)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	18 538 024	26 476 101
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	802 265	924 765
Provisions pour charges		
PROVISIONS	802 265	924 765
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 574	13 122
Emprunts et dettes financières divers	26 917 584	23 635 223
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	815 074	542 701
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 379 950	11 680 704
Dettes fiscales et sociales	4 246 182	4 079 671
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	172 395	22 297
Autres dettes	1 212 623	1 441 025
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	45 748 382	41 414 742
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	65 088 671	68 815 608

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	France	Exportation	31/07/2020	31/07/2019
Ventes de marchandises	55 775 479		55 775 479	68 816 203
Production vendue de biens				
Production vendue de services	607 001		607 001	1 018 569
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	56 382 480		56 382 480	69 834 772
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				627
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			995 995	2 328 518
Autres produits			111 075	164 248
PRODUITS D'EXPLOITATION			57 489 550	72 328 164
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			20 551 064	24 453 479
Variation de stock (marchandises)			(24 705)	1 043 931
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			20 416 615	23 204 474
Impôts, taxes et versements assimilés			1 424 548	1 347 443
Salaire et traitements			12 448 655	13 522 665
Charges sociales			4 536 024	4 691 378
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 918 348	2 131 473
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			622 341	287 190
Dotations aux provisions			30 000	146 000
Autres charges			1 352 745	3 577 081
CHARGES D'EXPLOITATION			63 275 637	74 405 113
RESULTAT D'EXPLOITATION			(5 786 087)	(2 076 949)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			985	6 390
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			42 535	101 826
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			55 897	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			99 418	108 216
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			98 065	55 897
Intérêts et charges assimilées			1 438 488	1 047 978
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			1 536 553	1 103 875
RESULTAT FINANCIER			(1 437 135)	(995 659)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(7 223 223)	(3 072 608)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/07/2020	31/07/2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	270 000	132 220
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 317 456	1 954 782
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	97 757	4 140 180
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 685 213	6 227 182
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	164 911	838 842
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 231 589	6 412 367
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 003 566	641 893
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 400 066	7 893 102
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(714 854)	(1 665 920)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	60 274 180	78 663 562
TOTAL DES CHARGES	68 212 256	83 402 090
BENEFICE OU PERTE	(7 938 077)	(4 738 528)

PRESENTATION GENERALE

CHIFFRES CLES

- Durée de l'exercice : 12 mois
- Total du bilan : 65 088 671 €
- Résultat net comptable : -7 938 077 €

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société SAS L'OPTICIEN AFFLELOU qui ont été établis et arrêtés par le président.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2020 sont établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan Comptable Général tels que décrits dans le règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014, tel que modifié par le règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 homologué par arrêté du 26 décembre 2016 (JO du 28), et des pratiques comptables généralement admises en France.

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles comprennent les fonds de commerce, les droits au bail et les logiciels acquis par la société. Ces éléments ne sont pas amortis compte-tenu de la stabilité de leur valeur d'utilité. Toutefois, une appréciation régulière est effectuée.

Les fonds de commerce et les droits au bail sont comptabilisés pour le prix d'achat incluant les frais d'acquisition.

Méthode de provisionnement :

Fonds de commerce : la valeur nette comptable des éléments corporels et incorporels constituant chacun des actifs est comparée ; soit à 80% de son chiffre d'affaires HT des 12 derniers mois ; soit à la valeur de cession pressentie lorsque des transactions sont en cours de réalisation. Lorsque la valeur nette comptable est supérieure à la valeur de comparaison, une provision pour dépréciation est enregistrée pour la différence après plafonnement à la valeur du droit au bail s'il existe.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition, qui correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires (bien acquis à titre onéreux) ;
- à leur coût de production (biens produits).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de leur durée de vie prévue.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

Les durées et les méthodes d'amortissement les plus généralement retenues sont les suivantes:

- Constructions : 10 à 20 ans
- Agencements et aménagements divers : 6 à 10 ans
- Matériels et Outillages industriels : 3 à 10 ans
- Mobilier : 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Matériel de transport : 3 à 4 ans

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES IMMOBILISES, PRETS, DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS

Les titres de participation ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis.

La société déterminera la valeur réelle des titres selon le montant de l'actif net à la clôture de l'exercice, le niveau de rentabilité et la valeur d'utilité.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition.

Les dépôts et cautionnement correspondent au dépôt de garantie des loyers des magasins exploités.

CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS

Les créances rattachées à des participations sont enregistrées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque le recouvrement d'une créance est compromis.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est calculée selon la méthode suivante :

- 20% sur les produits de plus d'1 an ;
- 40% sur les produits de plus de 2 ans ;
- 80% sur les produits de plus de 3 ans.

Les stocks au bilan peuvent intégrer, le cas échéant, des magasins détenus de manière temporaire en marchands de bien.

CREANCES

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

Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

Pour avoir, sur un plan économique, une parfaite concordance entre l'acte de vente et le chiffre d'affaires, il a été décidé, depuis mars 2011, d'éditer la facture et donc générer le chiffre d'affaires dès la commande acceptée par le client.

Les biens à livrer sont individualisés et donc la livraison est probable.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Non applicable

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

En France, l'indemnité de retraite est un montant forfaitaire versé à l'employé quand ce dernier part à la retraite. Le montant de cette prestation dépend de la durée de service de l'employé à la date de la retraite et est défini par les conventions collectives et/ou d'entreprise. L'indemnité du plan de retraite ne fournit pas de droits acquis aux employés avant qu'ils atteignent l'âge de la retraite (droits non acquis). Les indemnités de départ à la retraite ne sont pas liées à d'autres prestations standards de retraite, telles que les pensions versées par la sécurité sociale ou les fonds complémentaires (Arrco et Agirc).

Les régimes de retraite, les indemnités assimilées et autres avantages sociaux qui sont analysés comme des régimes à prestations définies (régime dans lequel le Groupe s'engage à garantir un montant ou un niveau de prestation défini), sont inscrits en engagements hors bilan sur la base d'une évaluation actuarielle des engagements à la date de clôture, diminuée de la juste valeur des actifs du régime y afférent qui leur sont dédiés. Les cotisations versées au titre des régimes qui sont analysés comme des régimes à cotisations définies, c'est-à-dire lorsque la société n'a pas d'autre obligation que le paiement de cotisations, sont comptabilisées en charges de l'exercice.

Les hypothèses de calcul retenues par l'organisme collecteur sont les suivantes :

- table de mortalité : TF00-02,
- droits régissant les IFC : issus de la CCN Optique - Lunetterie de détail,
- âge de départ à la retraite :
 - o 63 ans pour la catégorie Cadre(s)
 - o 63 ans pour la catégorie Agents de Maîtrise ;
 - o 62 ans pour la catégorie Ouvrier(s)/Employé(s)
- mode de départ en retraite : Départ volontaire,
- taux de charges sociales patronales : 42%,
- taux d'évolution des salaires : 2.01%,
- taux de turn-over : 14.30%
- taux d'actualisation : 0.74% l'an,
- taux de capitalisation : 0.74% l'an.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour litiges et les autres provisions pour charges d'exploitation figurant au bilan ont été estimées en fonction de l'hypothèse la plus probable de la sortie de ressources pour la société.

La contrepartie des provisions est inscrite en compte de résultat dans les charges et produits d'exploitation ou exceptionnels.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les provisions pour charges constatées d'avance correspondent aux charges imputables à l'exercice suivant.

OPERATIONS EN DEVISES

Non applicable

CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode notable n'est intervenu au cours de l'exercice.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Fusion avec AAOC MAG.

Le 31 Janvier 2020, la société AAOC MAG a été absorbée par voie de fusion avec effet rétroactif en date du 1er aout 2019. Celle-ci a généré un mali de fusion de 792 040€ dont 427 990€ de vrai mali affecté en charges financières, ainsi qu'un report de déficit de 4 992 525€ dont 1 081 253€ en attente d'acceptation d'agrément.

La présente opération s'inscrit dans la logique de simplification des structures juridiques de la société LOA souhaitant pour des questions de rationalisation de l'activité, diriger en direct l'ensemble des fonds de commerce de vente au détail de lunettes optiques et d'audioprothèse.

En conséquence les actifs et passifs de la société absorbée ont été transmis à leurs valeurs comptables.

Les malis ont été affecté par fonds :

Magasins	Mali technique par fonds
MULHOUSE	29 538
MULHOUSE MERCIERE	126 468
STRASBOURG HALLES	127 694
STRASBOURG KLEBER	113 432
STRASBOURG HAUTAPIERRE	222 814
STRASBOURG ILLKIRCH	172 095

Evolution du parc de magasins

Au 31/07/2020, la société exploite 71 magasins.

Liste des magasins provenant de la fusion de la société AAOC MAG :

- Strasbourg les halles
- Strasbourg place Kleber
- Strasbourg centre commercial Hautepierre
- Illkirch
- Mulhouse rue Mercière
- Mulhouse rue Sauvage.

Liste des magasins fermés/cédés pendant l'exercice :

- Savigny-sur-orge
- Aubagne
- Caen mondeville
- Caen centre ville
- Caen côte de nacre
- Bourge.

La société n'a pas ouvert de nouveau magasin sur l'exercice clos.

Mise en œuvre du 100% santé dans les secteurs optique et des aides auditives

Les secteurs optiques et des aides auditives ont été marqués par la mise en place des évolutions réglementaires liées au programme *100% Santé* depuis le 1^{er} janvier 2020 et qui seront achevées pour le secteur des aides auditives en janvier 2021. Le *100% Santé* institue deux segments d'offre chez les opticiens et audioprothésistes, un segment libre et un segment administré proposant un panier de soins assurant une gratuité totale aux porteurs de lunettes et d'aides auditives. S'agissant de l'optique, le segment A dit *RAC0* (reste à charge zéro) se fonde sur un prix d'environ 100€ pour un équipement avec des verres unifocaux et 200€ pour un équipement avec verres progressifs. Les prix de ces produits sont très inférieurs aux prix moyens constatés dans le marché (respectivement 287€ et 555€ selon une étude de Galileo en 2019). En outre, le programme *100% Santé* s'accompagne de la baisse à 100€ du plafond de remboursement des mutuelles sur les montures. Des dispositions équivalentes ont été mises en œuvre par étapes dans le secteur des aides auditives, l'arrivée progressive du *RAC0* dans ce marché ayant d'ailleurs provoqué un attentisme des porteurs et ce faisant, une baisse du marché avant même l'épidémie de COVID-19.

En raison d'un démarrage chaotique de ce nouveau dispositif en début d'année, puis des bouleversements massifs provoqués par l'épidémie, il est très difficile de mesurer l'impact réel du *100% Santé* sur notre secteur et en particulier la proportion des clients optant pour les produits du segment A (verres ou montures, ou les deux ensemble).

Epidémie de COVID-19

En fin d'année civile 2019, un nouveau coronavirus, COVID-19, a été détecté en Chine puis a commencé sa diffusion en Europe et notamment dans nos deux pays principaux, la France et l'Espagne. Afin d'endiguer la progression de l'épidémie, la plupart des gouvernements européens ont mis en œuvre à partir de mi-mars un confinement drastique des populations. Ces mesures ont conduit à un arrêt brutal et quasi-total de toutes nos activités, réalisées à plus de 99% par les magasins de nos réseaux, sur une période couvrant quasiment deux mois, à partir de mi-mars jusque mi-mai. Ces mesures ont bien entendu eu pour conséquence immédiate l'effondrement des recettes de nos réseaux, et ce faisant, celles de notre groupe.

Le Groupe a très rapidement réagi à ce contexte exceptionnel.

Au plan du groupe AFFLELOU, les mesures mises en œuvre par les gouvernements, principalement les dispositifs de chômage partiel, ainsi que l'optimisation de nos charges durant les mois de mars à mai, ont permis de limiter l'impact financier de la pandémie. A titre de précaution, le Groupe a toutefois sollicité ses partenaires bancaires pour la mise en œuvre d'un prêt garanti par l'Etat (PGE) pour 30 millions d'euros, encaissé courant Juillet 2020.

A la mi-mai, nous avons ré-ouvert les magasins avec une reprise progressive sur le mois de mai et une forte activité sur les mois de juin et juillet.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Droit au bail et Fonds de commerce

Afin de tenir compte de l'évolution de la valeur des fonds de commerce, un test de dépréciation est réalisé chaque année, par magasin, à la clôture sur la base de 80% du CA HT des 12 derniers mois du point de vente.

Soit du 01/08/2019 au 31/07/2020 dont la période COVID 19 du 01/03/2020 au 31/05/2020 a été remplacée par la période de l'exercice précédent du 01/03/2019 au 31/05/2019, afin de compenser la perte totale du Chiffre d'affaires.

Ce test a conduit à une provision complémentaire nette de 1 003 566€.

Le montant total de provisions sur fonds de commerce s'établit, à la clôture, à 22 002 612 €.

Rémunération des dirigeants

Au cours de l'exercice, aucune rémunération n'a été allouée aux membres des organes, d'administration, de direction et de surveillance.

Intégration fiscale

La société est intégrée fiscalement dans la société AFFLELOU.

Au 31 Juillet 2020, la société a calculé son impôt sur les sociétés selon la convention d'intégration fiscale qui prévoit que les filiales constatent leur impôt comme si elles étaient imposées seules. La société Mère conserve ainsi les économies d'impôts générées par les déficits de ses filiales.

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Projets d'acquisitions

- Acquisition de cinq magasins dans la région d'Orléans auprès des sociétés DNB (trois magasins) et SAROPTIQUE (deux magasins).

Deux magasins seront conservés en succursales, deux autres vendus et le dernier sera mis en location gérance.

- Acquisition du magasin Marseille Saint Loup en succursale auprès de la société GNGM.

- Acquisition de la société OTTICA comprenant un magasin à Metz.

Fermetures prévus

Fermeture du magasin de Saint Martin d'Hères au 30/09/2020.

Epidémie COVID19

La France, l'Espagne et de nombreux autres pays Européens ont adopté de nouvelles mesures de protection sanitaire depuis fin octobre pour endiguer l'accroissement du nombre de cas Covid 19 rencontrés ces dernières semaines. Il est trop tôt pour estimer l'impact négatif de ce re-confinement sur l'activité du Groupe à ce jour dans la mesure où la durée du confinement est encore incertaine. Il convient toutefois de souligner que les magasins d'optique et d'audio font partie de la liste des magasins autorisés à ouvrir et recevoir du public dans les conditions sanitaires qu'exigent cette situation et qu'à la date à laquelle est établi le présent rapport, soit environ une quinzaine de jours après le début du confinement, la quasi-totalité des magasins sont ouverts et que la baisse d'activité constatée est limitée.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
Frais d'établissement et de développement	51 050		
Autres postes des immobilisations incorporelles	51 815 862		5 048 620
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	51 866 912		5 048 620
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	5 090 660		927 425
Installations générales, agenc., aménag.	11 066 727		1 960 907
Matériel de transport	70 025		110 301
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 309 530		516 963
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	122 948		263 480
Avances et acomptes	16 357		2 210
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 676 248		3 781 286
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	3 047 692		3 047 692
Autres titres immobilisés	1 486 135		1 347 409
Prêts et autres immobilisations financières	4 777 887		277 759
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 311 715		4 672 860
TOTAL GENERAL	78 854 874		13 502 766

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement			51 050	
Autres postes des immobilisations incorporelles		1 736 158	55 128 324	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 736 158	55 179 374	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		619 476	5 398 609	
Installations générales, agencements divers		2 309 660	10 717 974	
Matériel de transport		21 416	158 910	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		226 405	1 600 089	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		122 948	263 480	
Avances et acomptes		16 357	2 210	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		3 316 261	18 141 272	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		6 095 384		
Autres titres immobilisés		111 178	2 722 366	
Prêts et autres immobilisations financières		1 162 260	3 893 386	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		7 368 822	6 615 752	
TOTAL GENERAL		12 421 241	79 936 398	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	51 050			51 050
Autres immobilisations incorporelles	750 894	6 002	40 537	716 359
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	801 944	6 002	40 537	767 409
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 401 107	868 359	503 809	3 765 657
Installations générales, agenc. et aménag. divers	7 589 414	1 570 371	1 914 503	7 245 281
Matériel de transport	20 183	53 912	6 960	67 135
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 115 416	288 648	215 716	1 188 347
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 126 119	2 781 290	2 640 989	12 266 420
TOTAL GENERAL	12 928 063	2 787 292	2 681 526	13 033 830

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

Frais d'établmt

Autres incorp.

INCORPOREL.

Terrains

Construct.

- sol propre

- sol autrui

- installations

Install. Tech.

Install. Gén.

Mat. Transp.

Mat bureau

Embel récup.

CORPOREL.

Acquis. titre

TOTAL

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentation	Dotations	Fin d'exercice
---	------------------	--------------	-----------	----------------

Frais d'émission d'emprunts à étaler

Primes de remboursement des obligations

ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Eléments	Valeurs nettes
Droit au bail	12 640 832
Fonds de commerce	12 667 632
Mali de fusion	7 071 467
	32 379 931

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	169 549		38 500	131 049
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	755 216	30 000	114 000	671 216
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	924 765	30 000	152 500	802 265
Dépréciations immobilisations incorporelles	19 001 805	3 035 121	34 314	22 002 612
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières	55 897	98 065	55 897	98 065
Dépréciations stocks et en cours	1 010 584	338 587	459 602	889 570
Dépréciations comptes clients	380 697	356 699	239 650	497 746
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	20 448 984	3 828 472	789 463	23 487 993
TOTAL GENERAL	21 373 749	3 858 472	941 963	24 290 258
Dotations et reprises d'exploitation		652 341	807 766	
Dotations et reprises financières		98 065	55 897	
Dotations et reprises exceptionnelles		1 003 566	78 314	

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Rubriques	Situation et mouvements				Provisions à la fin de l'exercice
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
Provision litiges prud'hommaux	169 549		22 000	16 500	131 049
Provision litiges commerciaux					
Provison risque clients	658 660	30 000		44 000	644 660
Provision autres risques	96 556			70 000	26 556
TOTAL	924 765	30 000	22 000	130 500	802 265

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance publicité	876 652
Charges constatées d'avance redevances	214 225
Charges constatées d'avance loyers et charges	1 412 049
Charges constatées d'avance frais généraux	39 596
	2 542 522

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 803 310	124 035	1 679 274
Autres immobilisations financières	2 090 076		2 090 076
Clients douteux ou litigieux	272 617	272 617	
Autres créances clients	3 466 582	3 466 582	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	18 599	18 599	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	41 893	41 893	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	63 576	63 576	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	438 410	438 410	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	44 834	44 834	
Groupe et associés	821 967	821 967	
Débiteurs divers	1 113 130	1 113 130	
Charges constatées d'avance	2 542 522	2 542 522	
TOTAL GENERAL	12 717 515	8 948 165	3 769 350

Montant des prêts accordés en cours d'exercice 23 996

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice 962 830

Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	4 574	4 574		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	26 917 584		26 917 584	
Fournisseurs et comptes rattachés	12 379 950	12 379 950		
Personnel et comptes rattachés	1 501 853	1 501 853		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 913 350	1 913 350		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	420 686	420 686		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	410 293	410 293		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	172 395	172 395		
Groupe et associés				
Autres dettes	1 212 623	1 212 623		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	44 933 308	18 015 724	26 917 584	

Emprunts souscrits en cours d'exercice 10 626 344

Emprunts remboursés en cours d'exercice 7 343 983

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

AUTRES CREANCESValeurs brutes

Ce poste comprend les créances en compte courant vis-à-vis de sociétés du Groupe ainsi que les créances sur l'état au titre de la TVA. La variation de l'exercice se détaille comme suit :

Détail des mouvements	31/07/2019	Augmentations	Diminutions	31/07/2020
Fournisseurs débiteurs	1 914 575	7 950 330	(9 202 381)	662 523
Personnel et organismes sociaux	22 576	1 007 988	(970 072)	60 492
Etat et collectivités	511 944	15 049 349	(15 014 474)	546 819
Comptes courant associés	2 921 967		(2 100 000)	821 967
Débiteurs divers	568 919	10 282 180	(10 420 492)	450 606
Total	5 959 981	34 289 847	(37 707 419)	2 542 408

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

CHARGES A PAYER

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes	4 574
Dettes fournisseurs et comptes rattachés frais généraux	2 601 288
Dettes sociales	2 085 086
Dettes fiscales	2 989
Avoirs à établir	29 329
TOTAL	4 723 267

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir	Montant
<u>Autres immobilisations financières</u>	53 734
Intérêts courus	53 734
<u>Clients et comptes rattachés</u>	283 344
Factures à établir clients franchises	283 344
<u>Autres créances</u>	697 740
Avoirs à recevoir divers	266 897
Avoirs à recevoir Groupe	395 627
Produits à recevoir	35 216
TOTAL	1 034 817

TRANSFERTS DE CHARGES

Nature des transferts	Montant
Transfert de charges de personnel	74 494
Transfert de charges d'exploitation assurance	113 735
Transfert de Charges exceptionnelles	19 443
TOTAL	207 672

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Le Chiffre d'affaires est ventilé par secteur d'activité

Rubriques	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires	Total	Total	%
	France	Export	31/07/2020	31/07/2019	
Ventes de marchandises	55 775 479		55 775 479	68 816 203	-18,95 %
Production vendue de services	607 001		607 001	1 018 569	-40,41 %
TOTAL	56 382 480		56 382 480	69 834 772	-19,26 %

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Charges financières	Montant
Dotations financières aux amortissements et aux provisions	98 065
Autres intérêts et charges assimilés	1 438 488
TOTAL	1 536 553

Produits financiers	Montant
Produits financiers de participations	985
Produits des autres valeurs mobilières et créances sur l'actif immobilisés	42 536
Autres intérêts et produits assimilés	55 897
TOTAL	99 418

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant
Amendes & Pénalités	248
Valeur nette comptable	2 231 588
Autres charges exceptionnelles	164 663
Provision dépréciation des fonds de commerce	1 003 567
TOTAL	3 400 066

Nature des produits	Montant
Produits de cessions d'éléments d'actifs cédés	2 317 455
Reprise dépréciation des fonds de commerces	34 314
Autres produits exceptionnels	333 444
TOTAL	2 685 213

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	837 500			19,59

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		26 476 101
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		26 476 101
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Résultat de l'exercice	7 938 077	
SOLDE		7 938 077
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		18 538 024

AFFECTATION DES RESULTATS SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

1 - Origine		Montant
Report à nouveau antérieur		(11 022 090)
Résultat de l'exercice		(7 938 077)
dont résultat courant avant impôts :		(7 223 223)
TOTAL		(18 960 166)

2 - Affectations		Montant
Report à nouveau		(7 938 077)
TOTAL		(7 938 077)

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements donnés		Montant
Loyers		11 517 142
Indemnités de départ en retraite		768 530
TOTAL		12 285 672
Engagements reçus		Montant
Obligations convertibles		3 201 572
Crédits vendeurs		1 890 687
TOTAL		5 092 259

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2020

IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AFFLELOU - 0011 Rue D'ARGENSON 75008 PARIS	SAS	231 481 561	100,00 %

EFFECTIF MOYEN

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadre dirigeant	1	
Cadres	128	
Agents de maîtrise	36	
Employés	282	
Apprentis	14	
TOTAL		461