

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 14/01/2022 sous le numéro de dépôt 6275

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/07/2021	31/07/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	51 050	51 050		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	86 804	69 190	17 613	29 421
Fonds commercial	55 054 200	23 530 696	31 523 504	32 379 931
Autres immobilisations incorporelles	109 550	109 550		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	6 255 706	4 249 775	2 005 931	1 632 952
Autres immobilisations corporelles	13 874 910	8 782 697	5 092 213	3 976 209
Immobilisations en cours	304 240		304 240	263 480
Avances et acomptes	25 514		25 514	2 210
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	1 430 459		1 430 459	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	5 172 427	12 086	5 160 340	2 722 366
Prêts	1 033 942		1 033 942	1 803 310
Autres immobilisations financières	1 991 562	20 847	1 970 715	1 992 011
ACTIF IMMOBILISE	85 390 362	36 825 892	48 564 470	44 801 891
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 044 325	643 296	8 401 029	8 570 455
Avances et acomptes versés sur commandes	31 672		31 672	423
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	3 204 570	407 739	2 796 831	3 241 453
Autres créances	3 975 338	300 000	3 675 338	2 542 408
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 942 516		4 942 516	3 389 520
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 204 617		2 204 617	2 542 522
ACTIF CIRCULANT	23 403 037	1 351 034	22 052 003	20 286 780
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	108 793 399	38 176 927	70 616 473	65 088 671

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

BILAN PASSIF

Rubriques	31/07/2021	31/07/2020
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	(18 960 166)	(11 022 090)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(6 556 457)	(7 938 077)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	11 981 568	18 538 024
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	534 903	802 265
Provisions pour charges		
PROVISIONS	534 903	802 265
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		4 574
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		26 917 584
Emprunts et dettes financières divers	37 773 906	815 074
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	934 496	
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 197 982	12 379 950
Dettes fiscales et sociales	3 766 275	4 246 182
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	674 683	172 395
Autres dettes	752 659	1 212 623
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	58 100 002	45 748 382
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	70 616 473	65 088 671

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	France	Exportation	31/07/2021	31/07/2020
Ventes de marchandises	57 342 687	2 006	57 344 692	55 775 479
Production vendue de biens				
Production vendue de services	992 023		992 023	607 001
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	58 334 710	2 006	58 336 716	56 382 480
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 606 180	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 199 755	995 995
Autres produits			269 872	111 075
PRODUITS D'EXPLOITATION			61 412 523	57 489 550
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			20 822 940	20 551 064
Variation de stock (marchandises)			415 699	(24 705)
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			20 757 390	20 416 615
Impôts, taxes et versements assimilés			1 160 680	1 424 548
Salaires et traitements			12 601 565	12 448 655
Charges sociales			4 734 067	4 536 024
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 862 762	1 918 348
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			187 758	622 341
Dotations aux provisions			345 903	30 000
Autres charges			1 684 088	1 352 745
CHARGES D'EXPLOITATION			64 572 852	63 275 637
RESULTAT D'EXPLOITATION			(3 160 330)	(5 786 087)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				985
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			102 534	42 535
Autres intérêts et produits assimilés			483	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			85 979	55 897
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			188 996	99 418
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			320 847	98 065
Intérêts et charges assimilées			1 523 366	1 438 488
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			1 844 213	1 536 553
RESULTAT FINANCIER			(1 655 216)	(1 437 135)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(4 815 546)	(7 223 223)

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/07/2021	31/07/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		270 000
Produits exceptionnels sur opérations en capital	24 116	2 317 456
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	224 230	97 757
PRODUITS EXCEPTIONNELS	248 346	2 685 213
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35 488	164 911
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	869 512	2 231 589
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 058 127	1 003 566
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 963 127	3 400 066
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 714 781)	(714 854)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	26 130	
TOTAL DES PRODUITS	61 849 865	60 274 180
TOTAL DES CHARGES	68 406 322	68 212 256
BENEFICE OU PERTE	(6 556 457)	(7 938 077)

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

PRESENTATION GENERALE

CHIFFRES CLES

- Durée de l'exercice : 12 mois
- Total du bilan : 70 616 473 €
- Résultat net comptable : -6 556 457 €

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.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2021 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, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, 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 31/07/2021

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 31/07/2021

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 : TF-TH 14/16,
- 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 62 ans pour la catégorie Agents de Maitrise ;
 - 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 : 2.4%.
- taux de turn-over : 14.4%.
- 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.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

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.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Acquisition titre de participation

En date du 01/11/2020, la société L'Opticien Afflelou a acquis la société OTTICA pour un montant de 1 430 459€.

Evolution du parc de magasins

Au 31/07/2021, la société exploite 70 magasins.

Liste des magasins acquis :

- Marseille Saint Loup
- Wittenheim
- Orléans
- Saint jean de la ruelle
- Romorantin
- Amboise
- Vendôme
- Corner audio Champs Elysées
- Corner audio Haussmann

Prix d'acquisition

Marseille Saint Loup	486 466.23€
Amboise	294 832.97€
Orléans	327 302.50€
Saint Jean de la Ruelle	282 768.51€
Romorantin	246 557.45€
Vendôme	469 146.39€
Corner Champs Elysées	30 000.00€
Corner Haussmann	85 000.00€

Liste des magasins fermés/cédés :

- Saint Martin d'Hère (cessation d'activité)
- Amboise pour 303 000€
- Vendôme pour 478 000€

Mise en œuvre du 100% santé dans les aides auditives en France

Le secteur des aides auditives a été marqué par la mise en œuvre de la dernière étape des évolutions réglementaires liées au programme 100% Santé. Cette dernière étape introduit, au 1er janvier 2021, la gratuité complète des équipements audios du segment 1 dit reste à charge 0 (RAC0) dont le coût avait été réduit progressivement en 2019 et 2020.

Il s'agit, plus que dans l'optique, d'un changement majeur introduisant la gratuité complète pour des équipements du segment 1, comme en optique depuis janvier 2020, mais à partir d'un coût

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

moyen historique nettement plus élevé (autour de 1500€), dont une bonne part importante était à la charge du client final, après prise en compte des remboursements obligatoires (sécurité sociale) et complémentaires.

Epidémie de COVID-19

À la fin de l'année civile 2019, une nouvelle souche de coronavirus a été détectée à Wuhan, en Chine, avant de se propager en Europe, et notamment dans nos deux principaux pays, la France et l'Espagne. En mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a déclaré le COVID 19 pandémie mondiale et les autorités gouvernementales du monde entier ont mis en œuvre des mesures pour réduire la propagation du COVID 19. La pandémie du coronavirus COVID-19 a continué de peser sur l'activité du Groupe sur une bonne partie de l'exercice clos au 31 Juillet 2021.

L'exercice a été marqué par une première phase de très fort dynamisme, résultant de la réouverture à la suite du premier confinement qui s'était traduit par 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, de mi-mars jusqu'à mi-mai 2020. Jusqu'à fin octobre 2020, nos réseaux ont enregistré une forte dynamique (progression de 15% des ventes au cours du premier trimestre, par rapport à la même période de l'exercice précédent) résultant d'un effet de rattrapage massif des ventes qui avaient été suspendues lors du premier confinement.

Cette dynamique a été ralentie par une nouvelle période de confinement principalement sur le mois de novembre 2020. La plupart des commerces ont été fermés au cours de cette période dans nos principales implantations, mais les commerces d'optique et d'aides auditives considérés comme essentiels ont pu rester ouverts. Malgré cela, l'activité de nos réseaux a été ralentie, notamment dans les centres commerciaux affectés par une chute de trafic importante. Il en a été de même dans une seconde période de restriction à partir de mi-janvier, au cours de laquelle principalement en France, des mesures restrictives ont été imposées sur les magasins de centres commerciaux. Cette nouvelle phase de restriction a duré en France jusqu'à mi-mai et a concerné au plus fort de ce nouvel épisode, plus de 150 points de vente et l'équivalent de 20% de ventes historiques de l'ensemble de nos réseaux. Sur les derniers mois d'activité de l'exercice clos au 31 juillet 2021, le Groupe a retrouvé des niveaux d'activité en légère hausse par rapport à l'exercice clos au 31 juillet 2020, tout en bénéficiant du dynamisme exceptionnel sur l'activité d'aides auditives depuis le début de l'année calendaire 2021.

Le Groupe a continué de piloter son action vis-à-vis du réseau et des clients finaux dans le contexte changeant produit par la pandémie comme il l'avait fait durant l'exercice précédent. Sur le plan financier, les avances d'environ 25,7 millions d'euros consenties aux franchisés à fin juillet 2020 ont été remboursées régulièrement et ont été ramenées à moins de 0,2 million d'euros en fin d'exercice, y compris des aides ponctuelles consenties lors des épisodes successifs de restriction. Notre réseau de franchisés ainsi que notre dispositif succursaliste ont en outre bénéficié de l'accompagnement de l'Etat pour faire face aux restrictions affectant les centres commerciaux.

Le Groupe a bénéficié des mesures françaises de soutien gouvernemental suivantes :

- aides au titre du fonds de solidarité pour 0,6 million d'euros;
- aide EBE dites « coût fixes » à hauteur de 1 million d'euros;
- indemnités de chômage partiel à hauteur de 1 million d'euros.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

Par ailleurs, le Groupe a également bénéficié d'avoirs des bailleurs à hauteur de 1 087 milliers d'euros au 31 juillet 2021 contre 453 milliers d'euros au 31 juillet 2020.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

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.

Sur l'exercice deux hypothèses ont été retenus,

Hypothèse 1 : pour les magasins n'ayant pas subi de fermeture, nous avons retenu le chiffre d'affaires du 01/08/2020 au 31/07/2021.

Hypothèse 2 : pour les magasins ayant subi une fermeture de février à mai 2021 chiffre d'affaires du 01/08/2020 au 31/01/2020, du 01/02/2020 au 28/02/2020, et mars avril mai 2019 (car sur N-1 les magasins été fermés pendant le 01^{er} confinement).

Ce test a conduit à une provision complémentaire nette de 1 058 127€.

Le montant total de provisions sur fonds de commerce s'établit, à la clôture, à 22 991 169€.

Le magasin de Saint Martin d'hère ayant cessé son exploitation, la dépréciation a été reprise pour un montant de 69 570€.

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 2021, 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.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Projets d'acquisitions

Acquisition des magasins suivants :

- Orléans république.
- Marseille bourse.
- Cosnes-cours sur loire.
- Lempdes.

Fermetures prévus

La société a prévu de céder les deux magasins de Rennes.

Fusion

La société prévoit de procéder à la fusion absorption de la filiale OTTICA.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS DONNES

Loyers

Le montant des engagements donnés pour les loyers est de 10 838 631€

Indemnités de départ en retraites

Le montant des indemnités de départ à la retraite s'élève à 682 713 €

ENGAGEMENTS RECUS

Convention RCF

La société AFFLELOU a signé une ligne de crédit (Revolving Credit Facility) de 30 M€ avec une durée de 54 mois à compter de mai 2021 :

- 3AB Optique Développement ;
- LOA ;
- Alain Afflelou Franchiseur ;

Cette somme reste utilisable au 31 juillet 2021.

Dans ce cadre, 3ABOD a donné en nantissement la totalité des titres détenus sur LOA soit 837 500 actions.

Obligations convertibles

Le montant des engagements reçus pour les obligations convertibles est de 5 957 187€

Crédits vendeurs

Le montant des engagements reçus pour les crédits vendeurs est de 1 007 918€

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
Frais d'établissement et de développement	51 050		
Autres postes des immobilisations incorporelles	55 128 324		857 786
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	55 179 374		857 786
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	5 398 609		1 042 422
Installations générales, agenc., aménag.	10 717 974		2 139 147
Matériel de transport	158 910		29 000
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 600 089		411 344
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	263 480		304 240
Avances et acomptes	2 210		23 304
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	18 141 272		3 949 457
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			1 430 459
Autres titres immobilisés	2 697 598		2 825 138
Prêts et autres immobilisations financières	3 918 154		179 007
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 615 752		4 434 604
TOTAL GENERAL	79 936 398		9 241 847

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement			51 050	
Autres postes des immobilisations incorporelles		735 557	55 250 553	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		735 557	55 301 603	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		185 325	6 255 706	
Installations générales, agencements divers	5 947	1 055 118	11 796 056	
Matériel de transport		39 636	148 274	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		80 853	1 930 580	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	263 480		304 240	
Avances et acomptes			25 514	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	269 427	1 360 933	20 460 370	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 430 459	
Autres titres immobilisés		350 309	5 172 427	
Prêts et autres immobilisations financières		1 071 658	3 025 504	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		1 421 967	9 628 389	
TOTAL GENERAL	269 427	3 518 456	85 390 362	

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	51 050			51 050
Autres immobilisations incorporelles	716 359	11 808	9 900	718 267
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	767 409	11 808	9 900	769 317
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 765 657	642 366	158 247	4 249 775
Installations générales, agenc. et aménag. divers	7 245 281	1 062 245	969 827	7 337 700
Matériel de transport	67 135	44 385	24 983	86 537
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 188 347	242 551	72 438	1 358 460
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 266 420	1 991 547	1 225 494	13 032 473
TOTAL GENERAL	13 033 830	2 003 354	1 235 394	13 801 790

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	Augmentation:	Dotations	Fin d'exercice
---	------------------	---------------	-----------	----------------

Frais d'émission d'emprunts à étaler
Primes de remboursement des obligations

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Eléments	Valeurs nettes
Droit au bail	11 915 175
Fonds de commerce	13 035 720
Mali de fusion	6 572 608
	31 523 504

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

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	131 049	60 001	32 050	159 000
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	671 216	285 903	581 216	375 903
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	802 265	345 904	613 266	534 903
Dépréciations immobilisations incorporelles	22 002 612	1 058 126	69 569	22 991 169
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières	98 065	20 847	85 979	32 934
Dépréciations stocks et en cours	889 570	80 734	327 007	643 296
Dépréciations comptes clients	497 746	107 024	197 032	407 739
Autres dépréciations		300 000		300 000
DEPRECIATIONS	23 487 993	1 566 731	679 587	24 375 137
TOTAL GENERAL	24 290 258	1 912 635	1 292 853	24 910 040
Dotations et reprises d'exploitation		533 661	842 052	
Dotations et reprises financières		320 847	85 979	
Dotations et reprises exceptionnelles		1 058 127	224 230	

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

Comptes annuels au 31/07/2021

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	131 049	60 000	22 000	10 049	159 000
Provision litiges commerciaux					
Provison risque clients	644 660	280 000		554 660	370 000
Provision autres risques	26 556	5 903		26 556	5 903
TOTAL	802 265	345 903	22 000	591 265	534 903

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Publicité	914 106
Redevance	217 793
Loyers et charges locatives	972 234
Frais généraux	100 484
	2 204 617

Produits constatés d'avance	Montant
-----------------------------	---------

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 033 942	422 967	610 974
Autres immobilisations financières	1 991 562	1	1 991 561
Clients douteux ou litigieux	167 373	167 373	
Autres créances clients	3 037 197	3 037 197	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	15 201	15 201	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	14 876	14 876	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	63 576	63 576	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	363 222	363 222	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	1 302 652	1 302 652	
Groupe et associés	47 210	47 210	
Débiteurs divers	2 168 600	2 168 600	
Charges constatées d'avance	2 204 617	2 204 617	
TOTAL GENERAL	12 410 028	9 807 493	2 602 535

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	10 899
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	817 270
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				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	37 773 906		37 773 906	
Fournisseurs et comptes rattachés	14 197 982	14 197 982		
Personnel et comptes rattachés	1 390 133	1 390 133		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 530 912	1 530 912		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	522 680	522 680		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	322 551	322 551		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	674 683	674 683		
Groupe et associés				
Autres dettes	752 659	752 659		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	57 165 506	19 391 600	37 773 906	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	30 856 322
Emprunts remboursés en cours d'exercice	20 000 000
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

AUTRES CREANCES

Valeurs 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	31/07/2020	Augmentations	Diminutions	31/07/2021
Fournisseurs débiteurs	662 523	5 707 245	(4 682 474)	1 687 294
Personnel et organismes sociaux	60 492	156 901	(187 316)	30 077
Etat et collectivités	546 819	2 045 790	(863 159)	1 729 450
Comptes courant associés	821 967	47 210	(821 967)	47 210
Débiteurs divers	450 606	90 045	(59 346)	481 306
Total	2 542 408	8 047 191	(6 614 261)	3 975 338

Dépréciations

Détail des mouvements	31/07/2020	Augmentations	Diminutions	31/07/2021
Comptes courants				
Débiteurs divers		300 000		300 000
Total		300 000		300 000

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

CHARGES A PAYER

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés frais généraux	2 106 988
Dettes sociales	1 987 198
Dettes fiscales	1 568
Intérêts courus	193 200
TOTAL	4 288 955

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir	Montant
<u>Autres immobilisations financières</u>	65 969
intérêts courrus	65 969
<u>Clients et comptes rattachés</u>	44 320
Factures à établir clients divers	4 237
Factures à établir clients franchises	40 083
<u>Autres créances</u>	2 914 140
Avoirs à recevoir divers	629 952
Avoirs à recevoir Groupe	1 062 729
Produits à recevoir	1 221 458
TOTAL	3 024 428

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

TRANSFERTS DE CHARGES

Nature des transferts	Montant
Transfert de charges d'exploitation	57 830
Transfert de charges de personnel	299 873
TOTAL	357 703

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

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 31/07/2021	Total 31/07/2020	%
Ventes de marchandises	57 342 687	2 006	57 344 692	55 775 479	2,81 %
Production vendue de services	992 023		992 023	607 001	63,43 %
TOTAL	58 334 710	2 006	58 336 716	56 382 480	3,47 %

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Charges financières	Montant
Dotations financières aux amortissements et aux provisions	320 847
Intérêts et charges assimilés	14 489
Autres intérêts et charges assimilés	1 508 877
TOTAL	1 844 213

Produits financiers	Montant
Reprises financières sur dépréciations et provisions	85 979
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	102 534
Autres intérêts et produits assimilés	483
TOTAL	188 996

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant
	955
	869 512
	34 533
Provision dépréciation des fonds de commerce	1 058 127
TOTAL	1 963 127

Nature des produits	Montant
	24 116
	154 660
Reprise dépréciation des fonds de commerce	69 570
TOTAL	248 346

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

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

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		18 538 024
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		18 538 024
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Résultat de l'exercice	6 556 457	
SOLDE		6 556 457
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		11 981 567

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

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

1 - Origine		Montant
Report à nouveau antérieur		(18 960 166)
Résultat de l'exercice		(6 556 457)
dont résultat courant avant impôts :		(4 815 546)
TOTAL		(25 516 623)

2 - Affectations		Montant
Report à nouveau		6 556 457
TOTAL		6 556 457

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Dénomination	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts, avances	Chiffre d'affaires
Siège Social	Capitaux Propres*	Divid.encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
OTTICA	45 200	100%	1 430 459		1 348 607
11 rue d'Argenson 75008 PARIS	493 655				(46 237)

PARTICIPATIONS (10 à 50%)

AUTRES PARTICIPATIONS

* Les Capitaux Propres sont hors Capital Social

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AFFLELOU - 11 Rue D'ARGENSON 75008 PARIS 8E	SAS	231 481 561	100,00 %

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

EFFECTIF MOYEN

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadre dirigeant	1	
Cadres	139	
Agents de maîtrise	41	
Employés	353	
Apprentis	32	
Contrat de professionnalisation	1	
TOTAL		567

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 24 DECEMBRE 2021**

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2021
DEUXIEME DECISION DE L'ASSOCIE UNIQUE**

[...]

DEUXIEME DECISION

L'associé unique décide d'affecter la perte de l'exercice de 6.556.457 € 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**



DELOITTE & ASSOCIES

ERNST & YOUNG et Autres

L'Opticien Afflelou

Exercice clos le 31 juillet 2021

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

DELOITTE & ASSOCIES
6, place de la Pyramide
92908 Paris-La Défense cedex
S.A.S. au capital de € 2 188 160
572 028 041 R.C.S. Nanterre

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 2021

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 décision 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 2021, 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 2020 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. 441-6 du Code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle, vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 7 décembre 2021

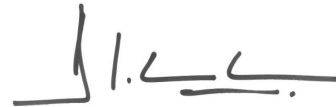
Les Commissaires aux Comptes

DELOITTE & ASSOCIES



Cécile Remy

ERNST & YOUNG et Autres



Benoît Schumacher

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/07/2021	31/07/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	51 050	51 050		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	86 804	69 190	17 613	29 421
Fonds commercial	55 054 200	23 530 696	31 523 504	32 379 931
Autres immobilisations incorporelles	109 550	109 550		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	6 255 706	4 249 775	2 005 931	1 632 952
Autres immobilisations corporelles	13 874 910	8 782 697	5 092 213	3 976 209
Immobilisations en cours	304 240		304 240	263 480
Avances et acomptes	25 514		25 514	2 210
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	1 430 459		1 430 459	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	5 172 427	12 086	5 160 340	2 722 366
Prêts	1 033 942		1 033 942	1 803 310
Autres immobilisations financières	1 991 562	20 847	1 970 715	1 992 011
ACTIF IMMOBILISE	85 390 362	36 825 892	48 564 470	44 801 891
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 044 325	643 296	8 401 029	8 570 455
Avances et acomptes versés sur commandes	31 672		31 672	423
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	3 204 570	407 739	2 796 831	3 241 453
Autres créances	3 975 338	300 000	3 675 338	2 542 408
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 942 516		4 942 516	3 389 520
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 204 617		2 204 617	2 542 522
ACTIF CIRCULANT	23 403 037	1 351 034	22 052 003	20 286 780
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	108 793 399	38 176 927	70 616 473	65 088 671

BILAN PASSIF

Rubriques	31/07/2021	31/07/2020
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	(18 960 166)	(11 022 090)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(6 556 457)	(7 938 077)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	11 981 568	18 538 024
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	534 903	802 265
Provisions pour charges		
PROVISIONS	534 903	802 265
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		4 574
Emprunts et dettes financières divers	37 773 906	26 917 584
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	934 496	815 074
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 197 982	12 379 950
Dettes fiscales et sociales	3 766 275	4 246 182
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	674 683	172 395
Autres dettes	752 659	1 212 623
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	58 100 002	45 748 382
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	70 616 473	65 088 671

COMPTES DE RESULTAT

Rubriques	France	Exportation	31/07/2021	31/07/2020
Ventes de marchandises	57 342 687	2 006	57 344 692	55 775 479
Production vendue de biens				
Production vendue de services	992 023		992 023	607 001
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	58 334 710	2 006	58 336 716	56 382 480
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 606 180	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 199 755	995 995
Autres produits			269 872	111 075
PRODUITS D'EXPLOITATION			61 412 523	57 489 550
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			20 822 940	20 551 064
Variation de stock (marchandises)			415 699	(24 705)
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			20 757 390	20 416 615
Impôts, taxes et versements assimilés			1 160 680	1 424 548
Salaires et traitements			12 601 565	12 448 655
Charges sociales			4 734 067	4 536 024
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 862 762	1 918 348
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			187 758	622 341
Dotations aux provisions			345 903	30 000
Autres charges			1 684 088	1 352 745
CHARGES D'EXPLOITATION			64 572 852	63 275 637
			RESULTAT D'EXPLOITATION	(5 786 087)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				985
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			102 534	42 535
Autres intérêts et produits assimilés			483	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			85 979	55 897
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			188 996	99 418
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			320 847	98 065
Intérêts et charges assimilées			1 523 366	1 438 488
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			1 844 213	1 536 553
			RESULTAT FINANCIER	(1 437 135)
			RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(7 223 223)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/07/2021	31/07/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		270 000
Produits exceptionnels sur opérations en capital	24 116	2 317 456
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	224 230	97 757
PRODUITS EXCEPTIONNELS	248 346	2 685 213
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35 488	164 911
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	869 512	2 231 589
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 058 127	1 003 566
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 963 127	3 400 066
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 714 781)	(714 854)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	26 130	
TOTAL DES PRODUITS	61 849 865	60 274 180
TOTAL DES CHARGES	68 406 322	68 212 256
BENEFICE OU PERTE	(6 556 457)	(7 938 077)

PRESENTATION GENERALE

CHIFFRES CLES

- Durée de l'exercice : 12 mois
- Total du bilan : 70 616 473 €
- Résultat net comptable : -6 556 457 €

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 2021 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, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, 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 : TF-TH 14/16,
- 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 62 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 : 2.4%.
- taux de turn-over : 14.4%.
- 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.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

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 DEVICES

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

Acquisition titre de participation

En date du 01/11/2020, la société L'Opticien Afflelou a acquis la société OTTICA pour un montant de 1 430 459€.

Evolution du parc de magasins

Au 31/07/2021, la société exploite 70 magasins.

Liste des magasins acquis :

- Marseille Saint Loup
- Wittenheim
- Orléans
- Saint jean de la ruelle
- Romorantin
- Amboise
- Vendôme
- Corner audio Champs Elysées
- Corner audio Haussmann

Prix d'acquisition

Marseille Saint Loup	486 466.23€
Amboise	294 832.97€
Orléans	327 302.50€
Saint Jean de la Ruelle	282 768.51€
Romorantin	246 557.45€
Vendôme	469 146.39€
Corner Champs Elysées	30 000.00€
Corner Haussmann	85 000.00€

Liste des magasins fermés/cédés :

- Saint Martin d'Hère (cessation d'activité)
- Amboise pour 303 000€
- Vendôme pour 478 000€

Mise en œuvre du 100% santé dans les aides auditives en France

Le secteur des aides auditives a été marqué par la mise en œuvre de la dernière étape des évolutions réglementaires liées au programme 100% Santé. Cette dernière étape introduit, au 1er janvier 2021, la gratuité complète des équipements audios du segment 1 dit reste à charge 0 (RAC0) dont le coût avait été réduit progressivement en 2019 et 2020.

Il s'agit, plus que dans l'optique, d'un changement majeur introduisant la gratuité complète pour des équipements du segment 1, comme en optique depuis janvier 2020, mais à partir d'un coût

moyen historique nettement plus élevé (autour de 1500€), dont une bonne part importante était à la charge du client final, après prise en compte des remboursements obligatoires (sécurité sociale) et complémentaires.

Epidémie de COVID-19

À la fin de l'année civile 2019, une nouvelle souche de coronavirus a été détectée à Wuhan, en Chine, avant de se propager en Europe, et notamment dans nos deux principaux pays, la France et l'Espagne. En mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a déclaré le COVID 19 pandémie mondiale et les autorités gouvernementales du monde entier ont mis en œuvre des mesures pour réduire la propagation du COVID 19. La pandémie du coronavirus COVID-19 a continué de peser sur l'activité du Groupe sur une bonne partie de l'exercice clos au 31 Juillet 2021.

L'exercice a été marqué par une première phase de très fort dynamisme, résultant de la réouverture à la suite du premier confinement qui s'était traduit par 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, de mi-mars jusqu'à mi-mai 2020. Jusqu'à fin octobre 2020, nos réseaux ont enregistré une forte dynamique (progression de 15% des ventes au cours du premier trimestre, par rapport à la même période de l'exercice précédent) résultant d'un effet de rattrapage massif des ventes qui avaient été suspendues lors du premier confinement.

Cette dynamique a été ralentie par une nouvelle période de confinement principalement sur le mois de novembre 2020. La plupart des commerces ont été fermés au cours de cette période dans nos principales implantations, mais les commerces d'optique et d'aides auditives considérés comme essentiels ont pu rester ouverts. Malgré cela, l'activité de nos réseaux a été ralentie, notamment dans les centres commerciaux affectés par une chute de trafic importante. Il en a été de même dans une seconde période de restriction à partir de mi-janvier, au cours de laquelle principalement en France, des mesures restrictives ont été imposées sur les magasins de centres commerciaux. Cette nouvelle phase de restriction a duré en France jusqu'à mi-mai et a concerné au plus fort de ce nouvel épisode, plus de 150 points de vente et l'équivalent de 20% de ventes historiques de l'ensemble de nos réseaux. Sur les derniers mois d'activité de l'exercice clos au 31 juillet 2021, le Groupe a retrouvé des niveaux d'activité en légère hausse par rapport à l'exercice clos au 31 juillet 2020, tout en bénéficiant du dynamisme exceptionnel sur l'activité d'aides auditives depuis le début de l'année calendaire 2021.

Le Groupe a continué de piloter son action vis-à-vis du réseau et des clients finaux dans le contexte changeant produit par la pandémie comme il l'avait fait durant l'exercice précédent. Sur le plan financier, les avances d'environ 25,7 millions d'euros consenties aux franchisés à fin juillet 2020 ont été remboursées régulièrement et ont été ramenées à moins de 0,2 million d'euros en fin d'exercice, y compris des aides ponctuelles consenties lors des épisodes successifs de restriction. Notre réseau de franchisés ainsi que notre dispositif succursaliste ont en outre bénéficié de l'accompagnement de l'Etat pour faire face aux restrictions affectant les centres commerciaux.

Le Groupe a bénéficié des mesures françaises de soutien gouvernemental suivantes :

- aides au titre du fonds de solidarité pour 0,6 million d'euros;
- aide EBE dites « coût fixes » à hauteur de 1 million d'euros;
- indemnités de chômage partiel à hauteur de 1 million d'euros.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

Par ailleurs, le Groupe a également bénéficié d'avoirs des bailleurs à hauteur de 1 087 milliers d'euros au 31 juillet 2021 contre 453 milliers d'euros au 31 juillet 2020.

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.

Sur l'exercice deux hypothèses ont été retenus,

Hypothèse 1 : pour les magasins n'ayant pas subi de fermeture, nous avons retenu le chiffre d'affaires du 01/08/2020 au 31/07/2021.

Hypothèse 2 : pour les magasins ayant subi une fermeture de février à mai 2021 chiffre d'affaires du 01/08/2020 au 31/01/2020, du 01/02/2020 au 28/02/2020, et mars avril mai 2019 (car sur N-1 les magasins été fermés pendant le 01^{er} confinement).

Ce test a conduit à une provision complémentaire nette de 1 058 127€.

Le montant total de provisions sur fonds de commerce s'établit, à la clôture, à 22 991 169€.

Le magasin de Saint Martin d'hère ayant cessé son exploitation, la dépréciation a été reprise pour un montant de 69 570€.

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 2021, 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 des magasins suivants :

- Orléans république.
- Marseille bourse.
- Cosnes-cours sur loire.
- Lempdes.

Fermetures prévus

La société a prévu de céder les deux magasins de Rennes.

Fusion

La société prévoit de procéder à la fusion absorption de la filiale OTTICA.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS DONNES

Loyers

Le montant des engagements donnés pour les loyers est de 10 838 631€

Indemnités de départ en retraites

Le montant des indemnités de départ à la retraite s'élève à 682 713 €

ENGAGEMENTS RECUS

Convention RCF

La société AFFLELOU a signé une ligne de crédit (Revolving Credit Facility) de 30 M€ avec une durée de 54 mois à compter de mai 2021 :

- 3AB Optique Développement ;
- LOA ;
- Alain Afflelou Franchiseur ;

Cette somme reste utilisable au 31 juillet 2021.

Dans ce cadre, 3ABOD a donné en nantissement la totalité des titres détenus sur LOA soit 837 500 actions.

Obligations convertibles

Le montant des engagements reçus pour les obligations convertibles est de 5 957 187€

Crédits vendeurs

Le montant des engagements reçus pour les crédits vendeurs est de 1 007 918€

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
Frais d'établissement et de développement	51 050		
Autres postes des immobilisations incorporelles	55 128 324		857 786
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	55 179 374		857 786
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	5 398 609		1 042 422
Installations générales, agenc., aménag.	10 717 974		2 139 147
Matériel de transport	158 910		29 000
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 600 089		411 344
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	263 480		304 240
Avances et acomptes	2 210		23 304
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	18 141 272		3 949 457
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			1 430 459
Autres titres immobilisés	2 697 598		2 825 138
Prêts et autres immobilisations financières	3 918 154		179 007
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 615 752		4 434 604
TOTAL GENERAL	79 936 398		9 241 847

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement			51 050	
Autres postes des immobilisations incorporelles		735 557	55 250 553	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		735 557	55 301 603	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		185 325	6 255 706	
Installations générales, agencements divers	5 947	1 055 118	11 796 056	
Matériel de transport		39 636	148 274	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		80 853	1 930 580	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	263 480		304 240	
Avances et acomptes			25 514	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	269 427	1 360 933	20 460 370	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 430 459	
Autres titres immobilisés		350 309	5 172 427	
Prêts et autres immobilisations financières		1 071 658	3 025 504	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		1 421 967	9 628 389	
TOTAL GENERAL	269 427	3 518 456	85 390 362	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	51 050			51 050
Autres immobilisations incorporelles	716 359	11 808	9 900	718 267
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	767 409	11 808	9 900	769 317
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 765 657	642 366	158 247	4 249 775
Installations générales, agenc. et aménag. divers	7 245 281	1 062 245	969 827	7 337 700
Matériel de transport	67 135	44 385	24 983	86 537
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 188 347	242 551	72 438	1 358 460
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 266 420	1 991 547	1 225 494	13 032 473
TOTAL GENERAL	13 033 830	2 003 354	1 235 394	13 801 790

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	11 915 175
Fonds de commerce	13 035 720
Mali de fusion	6 572 608
	31 523 504

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	131 049	60 001	32 050	159 000
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	671 216	285 903	581 216	375 903
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	802 265	345 904	613 266	534 903
Dépréciations immobilisations incorporelles	22 002 612	1 058 126	69 569	22 991 169
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières	98 065	20 847	85 979	32 934
Dépréciations stocks et en cours	889 570	80 734	327 007	643 296
Dépréciations comptes clients	497 746	107 024	197 032	407 739
Autres dépréciations		300 000		300 000
DEPRECIATIONS	23 487 993	1 566 731	679 587	24 375 137
TOTAL GENERAL	24 290 258	1 912 635	1 292 853	24 910 040
Dotations et reprises d'exploitation		533 661	842 052	
Dotations et reprises financières		320 847	85 979	
Dotations et reprises exceptionnelles		1 058 127	224 230	
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	131 049	60 000	22 000	10 049	159 000
Provision litiges commerciaux					
Provision risque clients	644 660	280 000		554 660	370 000
Provision autres risques	26 556	5 903		26 556	5 903
TOTAL	802 265	345 903	22 000	591 265	534 903

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Publicité	914 106
Redevance	217 793
Loyers et charges locatives	972 234
Frais généraux	100 484
	2 204 617

Produits constatés d'avance	Montant

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts		1 033 942	422 967	610 974	
Autres immobilisations financières		1 991 562	1	1 991 561	
Clients douteux ou litigieux		167 373	167 373		
Autres créances clients		3 037 197	3 037 197		
Créance représentative de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés		15 201	15 201		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		14 876	14 876		
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices		63 576	63 576		
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		363 222	363 222		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés					
Etat, autres collectivités : créances diverses		1 302 652	1 302 652		
Groupe et associés		47 210	47 210		
Débiteurs divers		2 168 600	2 168 600		
Charges constatées d'avance		2 204 617	2 204 617		
TOTAL GENERAL		12 410 028	9 807 493	2 602 535	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		10 899			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		817 270			
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					
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers		37 773 906		37 773 906	
Fournisseurs et comptes rattachés		14 197 982	14 197 982		
Personnel et comptes rattachés		1 390 133	1 390 133		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 530 912	1 530 912		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		522 680	522 680		
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		322 551	322 551		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		674 683	674 683		
Groupe et associés					
Autres dettes		752 659	752 659		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL GENERAL		57 165 506	19 391 600	37 773 906	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		30 856 322			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		20 000 000			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés					

AUTRES CREANCES

Valeurs 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	31/07/2020	Augmentations	Diminutions	31/07/2021
Fournisseurs débiteurs	662 523	5 707 245	(4 682 474)	1 687 294
Personnel et organismes sociaux	60 492	156 901	(187 316)	30 077
Etat et collectivités	546 819	2 045 790	(863 159)	1 729 450
Comptes courant associés	821 967	47 210	(821 967)	47 210
Débiteurs divers	450 606	90 045	(59 346)	481 306
Total	2 542 408	8 047 191	(6 614 261)	3 975 338

Dépréciations

Détail des mouvements	31/07/2020	Augmentations	Diminutions	31/07/2021
Comptes courants				
Débiteurs divers		300 000		300 000
Total		300 000		300 000

CHARGES A PAYER

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés frais généraux	2 106 988
Dettes sociales	1 987 198
Dettes fiscales	1 568
Intérêts courus	193 200
TOTAL	4 288 955

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir	Montant
<u>Autres immobilisations financières</u>	65 969
intérêts courrus	65 969
<u>Clients et comptes rattachés</u>	44 320
Factures à établir clients divers	4 237
Factures à établir clients franchises	40 083
<u>Autres créances</u>	2 914 140
Avoirs à recevoir divers	629 952
Avoirs à recevoir Groupe	1 062 729
Produits à recevoir	1 221 458
TOTAL	3 024 428

TRANSFERTS DE CHARGES

Nature des transferts	Montant
Transfert de charges d'exploitation	57 830
Transfert de charges de personnel	299 873
TOTAL	357 703

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 31/07/2021	Total 31/07/2020	%
Ventes de marchandises	57 342 687	2 006	57 344 692	55 775 479	2,81 %
Production vendue de services	992 023		992 023	607 001	63,43 %
TOTAL	58 334 710	2 006	58 336 716	56 382 480	3,47 %

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Charges financières	Montant
Dotations financières aux amortissements et aux provisions	320 847
Intérêts et charges assimilés	14 489
Autres intérêts et charges assimilés	1 508 877
TOTAL	1 844 213

Produits financiers	Montant
Reprises financières sur dépréciations et provisions	85 979
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	102 534
Autres intérêts et produits assimilés	483
TOTAL	188 996

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant
	955
	869 512
	34 533
Provision dépréciation des fonds de commerce	1 058 127
TOTAL	1 963 127

Nature des produits	Montant
	24 116
	154 660
Reprise dépréciation des fonds de commerce	69 570
TOTAL	248 346

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		18 538 024
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		18 538 024
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Résultat de l'exercice	6 556 457	
SOLDE	6 556 457	
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		11 981 567

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

1 - Origine		Montant
Report à nouveau antérieur		(18 960 166)
Résultat de l'exercice		(6 556 457)
dont résultat courant avant impôts :		(4 815 546)
TOTAL		(25 516 623)

2 - Affectations		Montant
Report à nouveau		6 556 457
TOTAL		6 556 457

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres*	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
OTTICA	45 200	100%	1 430 459		1 348 607
11 rue d'Argenson 75008 PARIS	493 655				(46 237)
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
AUTRES PARTICIPATIONS					

* Les Capitaux Propres sont hors Capital Social

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2021

IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AFFLELOU - 11 Rue D'ARGENSON 75008 PARIS 8E	SAS	231 481 561	100,00 %

EFFECTIF MOYEN

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadre dirigeant	1	
Cadres	139	
Agents de maîtrise	41	
Employés	353	
Apprentis	32	
Contrat de professionnalisation	1	
TOTAL	567	