

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	France	Exportation	31/07/2023	31/07/2022
Ventes de marchandises	113 346 499	532 754	113 879 252	98 238 485
Production vendue de biens				
Production vendue de services	248 446	318	248 764	684 015
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	113 594 945	533 072	114 128 017	98 922 500
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			17 059	5 262
Autres produits			267 466	325 998
PRODUITS D'EXPLOITATION			114 412 542	99 253 760
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			92 881 474	78 634 924
Variation de stock (marchandises)			(359 746)	324 086
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			18 091 059	16 472 602
Impôts, taxes et versements assimilés			158 431	155 022
Salaires et traitements				
Charges sociales				
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			99 390	134 180
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			11 825	17 059
Dotations aux provisions				
Autres charges			2 016	485
CHARGES D'EXPLOITATION			110 884 449	95 738 358
RESULTAT D'EXPLOITATION			3 528 093	3 515 402
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			47 477	14 601
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			47 477	14 601
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			482	642
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			482	642
RESULTAT FINANCIER			46 995	13 959
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			3 575 088	3 529 361

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/07/2023	31/07/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 980	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 980	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(4 980)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	896 736	944 088
TOTAL DES PRODUITS	114 460 019	99 268 360
TOTAL DES CHARGES	111 786 647	96 683 087
BENEFICE OU PERTE	2 673 372	2 585 273

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/07/2023	31/07/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	503 388	291 716	211 672	121 678
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				99 938
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	1 900	1 623	277	752
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	505 288	293 339	211 949	222 368
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 151 287	11 825	1 139 462	774 481
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	2 896 803		2 896 803	3 254 262
Autres créances	7 595 240		7 595 240	7 321 535
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	234 272		234 272	216 265
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	15 327		15 327	8 318
ACTIF CIRCULANT	11 892 928	11 825	11 881 103	11 574 862
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	12 398 216	305 164	12 093 052	11 797 230

Comptes annuels au 31/07/2023

BILAN PASSIF

Rubriques	31/07/2023	31/07/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 525 000)	525 000	525 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	52 500	52 500
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	248 693	663 420
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 673 372	2 585 273
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	3 499 564	3 826 193
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 523 208	3 132 693
Dettes fiscales et sociales	1 125 012	1 004 473
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	198 148	35 478
Autres dettes	5 747 119	3 798 393
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	8 593 487	7 971 037
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	12 093 052	11 797 230

DELOITTE & ASSOCIES

ERNST & YOUNG et Autres

3AB Optique Expansion

Exercice clos le 31 juillet 2023

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

DELOITTE & ASSOCIES

Tour Majunga
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 Aut

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

3AB Optique Expansion

Exercice clos le 31 juillet 2023

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société 3AB Optique Expansion,

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 3AB Optique Expansion relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2023, 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

R é f é r e n t i e l d ' a u d i t

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.

I n d é p e n d a n c e

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 20 décembre 2023

Les Commissaires aux Comptes

DELOITTE & ASSOCIES

ERNST & YOUNG et Autres

 *Benoit Pimont*

 *Sébastien HUET*

Benoit Pimont

Sébastien Huet

SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

Comptes annuels au 31/07/2023

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/07/2023	31/07/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	503 388	291 716	211 672	121 678
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				99 938
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	1 900	1 623	277	752
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	505 288	293 339	211 949	222 368
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 151 287	11 825	1 139 462	774 481
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	2 896 803		2 896 803	3 254 262
Autres créances	7 595 240		7 595 240	7 321 535
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	234 272		234 272	216 265
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	15 327		15 327	8 318
ACTIF CIRCULANT	11 892 928	11 825	11 881 103	11 574 862
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	12 398 216	305 164	12 093 052	11 797 230

SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

Comptes annuels au 31/07/2023

BILAN PASSIF

Rubriques	31/07/2023	31/07/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 525 000)	525 000	525 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	52 500	52 500
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	248 693	663 420
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 673 372	2 585 273
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	3 499 564	3 826 193
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTE FINANCIERE		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTE D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 523 208	3 132 693
Dettes fiscales et sociales	1 125 012	1 004 473
DETTE DIVERSE		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	198 148	35 478
Autres dettes	5 747 119	3 798 393
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTE	8 593 487	7 971 037
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	12 093 052	11 797 230

SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

Comptes annuels au 31/07/2023

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	France	Exportation	31/07/2023	31/07/2022
Ventes de marchandises	113 346 499	532 754	113 879 252	98 238 485
Production vendue de biens				
Production vendue de services	248 446	318	248 764	684 015
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	113 594 945	533 072	114 128 017	98 922 500
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			17 059	5 262
Autres produits			267 466	325 998
PRODUITS D'EXPLOITATION			114 412 542	99 253 760
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			92 881 474	78 634 924
Variation de stock (marchandises)			(359 746)	324 086
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			18 091 059	16 472 602
Impôts, taxes et versements assimilés			158 431	155 022
Salaires et traitements				
Charges sociales				
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			99 390	134 180
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			11 825	17 059
Dotations aux provisions				
Autres charges			2 016	485
CHARGES D'EXPLOITATION			110 884 449	95 738 358
RESULTAT D'EXPLOITATION			3 528 093	3 515 402
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			47 477	14 601
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			47 477	14 601
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			482	642
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			482	642
RESULTAT FINANCIER			46 995	13 959
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			3 575 088	3 529 361

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/07/2023	31/07/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 980	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 980	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(4 980)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	896 736	944 088
TOTAL DES PRODUITS	114 460 019	99 268 360
TOTAL DES CHARGES	111 786 647	96 683 087
BENEFICE OU PERTE	2 673 372	2 585 273

PRESENTATION GENERALE

CHIFFRES CLES

- . Durée de l'exercice : 12 mois
- . Total du bilan : 12 093 052 €
- . Résultat net comptable : 2 673 372 €

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION qui ont été établis et arrêtés par le président.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2023 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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes ;

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans. Les autres immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Leur dépréciation est constatée par voie d'amortissement selon le mode linéaire.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Non applicable

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES IMMOBILISES

Non applicable

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Non applicable

STOCKS

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

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

Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure à la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

Comptes annuels au 31/07/2023

CREANCES

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

PROVISIONS REGLEMENTEES

Non applicable

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

OPERATIONS EN DEVICES

Non applicable

OPERATIONS A LONG TERME

Non applicable

CHANGEMENT DE METHODE

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

EVOLUTION DE L'ACTIVITE

Au cours de l'exercice, la société a poursuivi le développement de l'activité d'achat/vente de lentilles en complément de son activité d'achat/vente de verres.

EPIDEMIE DE COVID-19

Le Groupe considère que l'épidémie de COVID-19 qui a affecté fortement son activité et celle de son réseau au cours des années civiles 2020 et 2021 n'a plus d'effet sur son activité. Le rattrapage d'activité dans le secteur a permis de retrouver les niveaux d'activité comparables à 2019 en 2022, et le secteur a renoué avec une croissance régulière. Enfin, les problèmes d'organisation liés à la propagation de l'épidémie, notamment en Chine ont été résorbés en fin de premier semestre 2022.

GUERRE RUSSO-UKRAINIENNE ET TENSIONS INFLATIONNISTES

Le groupe a mis en place une cartographie de ses risques depuis 2021.

A la suite du démarrage du conflit russo-ukrainien, le groupe Afflelou a, dans ce cadre, analysé son exposition potentielle aux conséquences de la guerre entre l'Ukraine et la Russie, en prenant en compte l'environnement de sanctions internationales, et l'impact potentiel sur les filières d'approvisionnement. Le Groupe n'a pas d'activité directe dans ses régions, et ne s'y approvisionne pas. Ces événements ne pourraient donc agir que de manière indirecte sur l'activité du Groupe, au titre de l'impact sur la conjoncture économique mondiale.

Ces événements s'inscrivent cependant dans un contexte d'inflation qui a progressé fortement en 2022, notamment sur les biens de consommation. Le Groupe a donc renforcé ses dispositifs d'observation et de contrôle des risques sur son activité, en surveillant particulièrement l'impact de l'inflation. Une étude a été conduite mi 2022, visant à modéliser l'impact de l'inflation sur la santé financière des franchisés, sur la base d'hypothèses de hausse des coûts d'achats non répercutée, ainsi que d'une inflation sur dépenses opérationnelles (frais de personnel, loyers et charges externes). Les résultats de cette analyse étaient un impact limité sur les résultats des franchisés, et très marginal sur les résultats du Groupe. Les résultats moyens des franchisés sur l'année civile 2022 pour l'ensemble du réseau ont confirmé l'absence d'une dégradation significative de la marge commerciale, et un niveau de rentabilité proche des niveaux avant l'épidémie de COVID-19, dans un contexte par ailleurs très positif de santé financière des franchisés.

DEMENAGEMENT DU SIEGE SOCIAL

Le 1er août 2022, le groupe a signé un nouveau bail en vue d'établir son siège dans des locaux situés Tour Trinity à Paris-la Défense. L'emménagement dans ces nouveaux locaux est intervenu en janvier 2023.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

CREANCES ET DETTES

Dans le cadre de son activité, la société perçoit des remises de ses fournisseurs. Elle comptabilise des avoirs à recevoir à régulariser dès réception du document final. Ces avoirs à recevoir sont positionnés à l'actif du bilan dans le poste «autres créances». Bien que ces remises n'aient pas fait l'objet d'une liquidation, la société perçoit une avance de trésorerie. Cette avance est inscrite au passif du bilan dans le poste « autres dettes ».

STOCK DE MARCHANDISES

Les stocks correspondent aux marchandises achetées par la société en vue de leur revente. A la clôture, ils sont constitués pour 712 K€ de lentilles, pour 192 K€ de produits lentille, pour 30 K€ de piles, accessoires aux appareils auditifs, pour 60 K€ de marchandises divers, pour 20 K€ de marchandises optique et pour 134 K€ de marchandises solaires.

INTEGRATION FISCALE

La société est intégrée fiscalement dans la société AFFLELOU.

Au 31 juillet 2023, 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. Le montant de la charge d'impôt sur les bénéfices s'élève 896.736 €.

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

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

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun autre événement important n'est intervenu depuis le 1er août 2023, susceptible d'avoir une incidence significative sur la situation financière, le résultat, l'activité ou le patrimoine de la société.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS RECUS

NANTISSEMENTS DES TITRES

En mai 2021 le groupe a restructuré sa dette financière par l'émission de deux tranches obligataires, l'une pour un montant de 410 millions d'euros à échéance mai 2026 et la seconde de 75 millions d'euros à échéance mai 2027 sur Afflelou.

Ces émissions obligataires a été assorties de la signature d'une ligne de crédit (Revolving Credit Facility) de 30 M€ à la même échéance.

Cette somme reste utilisable au 31 juillet 2023.

Dans ce cadre, Alain Afflelou Franchiseur a donné en nantissement la totalité des titres détenus sur 3ABOE soit 525.000 actions.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes des immobilisations incorporelles	924 126		93 951
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	924 126		93 951
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 900		
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 900		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
TOTAL GENERAL	926 026		93 951

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes des immobilisations incorporelles		514 688	503 388	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		514 688	503 388	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			1 900	
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 900	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL GENERAL		514 688	505 288	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	702 509	98 915	509 708	291 716
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	702 509	98 915	509 708	291 716
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 148	475		1 623
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 148	475		1 623
TOTAL GENERAL	703 657	99 390	509 708	293 339

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				

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				
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				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	17 059	11 825	17 059	11 825
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	17 059	11 825	17 059	11 825
TOTAL GENERAL	17 059	11 825	17 059	11 825
Dotations et reprises d'exploitation		11 825	17 059	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	2 896 803	2 896 803		
Créance représentative de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux				
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices				
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	989 088	989 088		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés				
Etat, autres collectivités : créances diverses				
Groupe et associés	794 121	794 121		
Débiteurs divers	5 812 031	5 812 031		
Charges constatées d'avance	15 327	15 327		
TOTAL GENERAL	10 507 370	10 507 370		
Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice				
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				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 523 208	1 523 208		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	81 751	81 751		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 036 100	1 036 100		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	7 161	7 161		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	198 148	198 148		
Groupe et associés				
Autres dettes	5 747 119	5 747 119		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	8 593 487	8 593 487		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
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	31/07/2022	Augmentations	Diminutions	31/07/2023
Fournisseurs débiteurs	3 519 002	31 737 370	(29 545 007)	5 711 365
Personnel et organismes sociaux				
Etat et collectivités	1 231 380	39 363 472	(39 605 765)	989 088
Comptes courant associés	2 363 380	5 841 127	(7 410 386)	794 121
Débiteurs divers	207 773	375 623 977	(375 731 084)	100 666
Total	7 321 535	452 565 946	(452 292 241)	7 595 240

Dépréciations

Détail des mouvements	31/07/2022	Augmentations	Diminutions	31/07/2023
Comptes courants				
Débiteurs divers				
Total				

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avances frais généraux	15 327
	15 327

Produits constatés d'avance	Montant

CHARGES A PAYER

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés frais généraux	457 979
Dettes fiscales	81 751
Intérêts courus	77
Avoirs à établir	1 245 266
TOTAL	1 785 073

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir	Montant
<u>Autres immobilisations financières</u>	
Intérêts courrus sur crédit vendeur	
Cautions bancaires	
<u>Clients et comptes rattachés</u>	185 777
Factures à établir clients divers	43 444
Factures à établir clients franchises	142 333
Factures à établir clients Groupe	
Factures à établir fournisseurs centrale	
<u>Autres créances</u>	5 711 365
Avoirs à recevoir divers	5 711 365
Avoirs à recevoir publicité	
Avoirs à recevoir Groupe	
<u>Produits à recevoir</u>	
Interet courus	
TOTAL	5 897 143

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 31/07/2023	Total 31/07/2022	%
Ventes de marchandises	113 346 498	532 753	113 879 252	98 238 485	15,92 %
Production vendues de services	248 446	318	248 765	684 014	-63,63 %
TOTAL	113 594 944	533 071	114 128 017	98 922 499	15,37 %

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Charges financières	Montant
Dotations financières aux amortissements et aux provisions	0
Intérêts et charges assimilés	482
Différences négatives de change	0
Charges nettes sur cessions des valeurs mobilières	0
Autres intérêts et charges assimilés	0
TOTAL	482

Produits financiers	Montant
Reprises financières sur dépréciations et provisions	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0
Produits financiers de participations	47 477
Différences positives de changes	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances sur l'actif immobilisés	0
Autres intérêts et produits assimilés	0
TOTAL	47 477

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant
Cession d'immobilisation	4 980
TOTAL	4 980
Nature des produits	Montant

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	525 000			1

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		3 826 193
Distributions sur résultats antérieurs		3 000 000
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		826 193
Variations en cours d'exercice		
	En moins	En plus
Résultat de l'exercice		2 673 372
	SOLDE	2 673 372
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		3 499 564

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

1 - Origine	Montant
Report à nouveau antérieur	248 693
Résultat de l'exercice	2 673 372
dont résultat courant avant impôts :	3 575 088
TOTAL	2 922 064

2 - Affectations	Montant
Report à nouveau	2 673 372
TOTAL	2 673 372

IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANT LES
COMPTES DE LA SOCIETE

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AFFLELOU - 1B Place de la defense 92400 COURBEVOIE	SAS	134 185 165	100,00 %

3AB OPTIQUE EXPANSION

Société par actions simplifiée au capital de 525.000 €
Siège social : Tour Trinity – 1bis Esplanade de la Défense
92400 - COURBEVOIE

488 935 552 R.C.S. Nanterre

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 24 JANVIER 2024

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2023
DEUXIEME DECISION DE L'ASSOCIE UNIQUE

[...]

DEUXIEME DECISION

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de 2.673.371€ comme suit :

Bénéfice de l'exercice	2.673.371 €
Report à nouveau	248.692 €
Formant un résultat distribuable de	2.922.063 €
A titre de dividende aux associés, soit 4,762 € par action.....	2.500.000 €
Le solde	422.063 €

En totalité au compte « report à nouveau »

L'associé unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes par action en Euros	Autres revenus distribués en Euros	
2021/2022	5,5142		
2020/2021	17,142		
2019/2020	/		

Cette décision est adoptée par l'associé unique

[...]

DocuSigned by:

8F90A32330B34D2...

Certifié conforme
Le Président
Monsieur Lionel Afflelou

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2023 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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes ;

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans. Les autres immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Leur dépréciation est constatée par voie d'amortissement selon le mode linéaire.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Non applicable

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES IMMOBILISES

Non applicable

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Non applicable

STOCKS

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

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

Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure à la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

CREANCES

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

PROVISIONS REGLEMENTEES

Non applicable

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

OPERATIONS EN DEVISES

Non applicable

OPERATIONS A LONG TERME

Non applicable

CHANGEMENT DE METHODE

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

EVOLUTION DE L'ACTIVITE

Au cours de l'exercice, la société a poursuivi le développement de l'activité d'achat/vente de lentilles en complément de son activité d'achat/vente de verres.

EPIDEMIE DE COVID-19

Le Groupe considère que l'épidémie de COVID-19 qui a affecté fortement son activité et celle de son réseau au cours des années civiles 2020 et 2021 n'a plus d'effet sur son activité. Le rattrapage d'activité dans le secteur a permis de retrouver les niveaux d'activité comparables à 2019 en 2022, et le secteur a renoué avec une croissance régulière. Enfin, les problèmes d'organisation liés à la propagation de l'épidémie, notamment en Chine ont été résorbés en fin de premier semestre 2022.

GUERRE RUSSO-UKRAINIENNE ET TENSIONS INFLATIONNISTES

Le groupe a mis en place une cartographie de ses risques depuis 2021.

A la suite du démarrage du conflit russo-ukrainien, le groupe Afflelou a, dans ce cadre, analysé son exposition potentielle aux conséquences de la guerre entre l'Ukraine et la Russie, en prenant en compte l'environnement de sanctions internationales, et l'impact potentiel sur les filières d'approvisionnement. Le Groupe n'a pas d'activité directe dans ses régions, et ne s'y approvisionne pas. Ces événements ne pourraient donc agir que de manière indirecte sur l'activité du Groupe, au titre de l'impact sur la conjoncture économique mondiale.

Ces événements s'inscrivent cependant dans un contexte d'inflation qui a progressé fortement en 2022, notamment sur les biens de consommation. Le Groupe a donc renforcé ses dispositifs d'observation et de contrôle des risques sur son activité, en surveillant particulièrement l'impact de l'inflation. Une étude a été conduite mi 2022, visant à modéliser l'impact de l'inflation sur la santé financière des franchisés, sur la base d'hypothèses de hausse des coûts d'achats non répercutée, ainsi que d'une inflation sur dépenses opérationnelles (frais de personnel, loyers et charges externes). Les résultats de cette analyse étaient un impact limité sur les résultats des franchisés, et très marginal sur les résultats du Groupe. Les résultats moyens des franchisés sur l'année civile 2022 pour l'ensemble du réseau ont confirmé l'absence d'une dégradation significative de la marge commerciale, et un niveau de rentabilité proche des niveaux avant l'épidémie de COVID-19, dans un contexte par ailleurs très positif de santé financière des franchisés.

DEMEMAGEMENT DU SIEGE SOCIAL

Le 1er août 2022, le groupe a signé un nouveau bail en vue d'établir son siège dans des locaux situés Tour Trinity à Paris-la Défense. L'emménagement dans ces nouveaux locaux est intervenu en janvier 2023.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

CREANCES ET DETTES

Dans le cadre de son activité, la société perçoit des remises de ses fournisseurs. Elle comptabilise des avoirs à recevoir à régulariser dès réception du document final. Ces avoirs à recevoir sont positionnés à l'actif du bilan dans le poste «autres créances». Bien que ces remises n'aient pas fait l'objet d'une liquidation, la société perçoit une avance de trésorerie. Cette avance est inscrite au passif du bilan dans le poste « autres dettes ».

STOCK DE MARCHANDISES

Les stocks correspondent aux marchandises achetées par la société en vue de leur revente. A la clôture, ils sont constitués pour 712 K€ de lentilles, pour 192 K€ de produits lentille, pour 30 K€ de piles, accessoires aux appareils auditifs, pour 60 K€ de marchandises divers, pour 20 K€ de marchandises optique et pour 134 K€ de marchandises solaires.

INTEGRATION FISCALE

La société est intégrée fiscalement dans la société AFFLELOU.

Au 31 juillet 2023, 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. Le montant de la charge d'impôt sur les bénéfices s'élève 896.736 €.

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

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

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun autre événement important n'est intervenu depuis le 1er août 2023, susceptible d'avoir une incidence significative sur la situation financière, le résultat, l'activité ou le patrimoine de la société.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS RECUS

NANTISSEMENTS DES TITRES

En mai 2021 le groupe a restructuré sa dette financière par l'émission de deux tranches obligataires, l'une pour un montant de 410 millions d'euros à échéance mai 2026 et la seconde de 75 millions d'euros à échéance mai 2027 sur Afflelou.

Ces émissions obligataires a été assorties de la signature d'une ligne de crédit (Revolving Credit Facility) de 30 M€ à la même échéance.

Cette somme reste utilisable au 31 juillet 2023.

Dans ce cadre, Alain Afflelou Franchiseur a donné en nantissement la totalité des titres détenus sur 3ABOE soit 525.000 actions.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
Frais d'établissement et de developpement			
Autres postes des immobilisations incorporelles	924 126		93 951
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	924 126		93 951
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 900		
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 900		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
TOTAL GENERAL	926 026		93 951

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement et de developpement				
Autres postes des immobilisations incorporelles		514 688	503 388	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		514 688	503 388	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.			1 900	
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 900	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL GENERAL		514 688	505 288	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	702 509	98 915	509 708	291 716
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	702 509	98 915	509 708	291 716
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 148	475		1 623
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 148	475		1 623
TOTAL GENERAL	703 657	99 390	509 708	293 339

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				

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				
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				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	17 059	11 825	17 059	11 825
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	17 059	11 825	17 059	11 825
TOTAL GENERAL	17 059	11 825	17 059	11 825
Dotations et reprises d'exploitation		11 825	17 059	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Comptes annuels au 31/07/2023

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Clients douteux ou litigieux					
Autres créances clients		2 896 803	2 896 803		
Créance représentative de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux					
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices					
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		989 088	989 088		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés					
Etat, autres collectivités : créances diverses					
Groupe et associés		794 121	794 121		
Débiteurs divers		5 812 031	5 812 031		
Charges constatées d'avance		15 327	15 327		
TOTAL GENERAL		10 507 370	10 507 370		
Montant des prêts accordés en cours d'exercice					
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice					
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					
Fournisseurs et comptes rattachés		1 523 208	1 523 208		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		81 751	81 751		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		1 036 100	1 036 100		
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		7 161	7 161		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		198 148	198 148		
Groupe et associés					
Autres dettes		5 747 119	5 747 119		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL GENERAL		8 593 487	8 593 487		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
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	31/07/2022	Augmentations	Diminutions	31/07/2023
Fournisseurs débiteurs	3 519 002	31 737 370	(29 545 007)	5 711 365
Personnel et organismes sociaux				
Etat et collectivités	1 231 380	39 363 472	(39 605 765)	989 088
Comptes courant associés	2 363 380	5 841 127	(7 410 386)	794 121
Débiteurs divers	207 773	375 623 977	(375 731 084)	100 666
Total	7 321 535	452 565 946	(452 292 241)	7 595 240

Dépréciations

Détail des mouvements	31/07/2022	Augmentations	Diminutions	31/07/2023
Comptes courants				
Débiteurs divers				
Total				

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avances frais généraux	15 327
	15 327

Produits constatés d'avance	Montant

CHARGES A PAYER

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés frais généraux	457 979
Dettes fiscales	81 751
Intérêts courus	77
Avoirs à établir	1 245 266
TOTAL	1 785 073

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir	Montant
<u>Autres immobilisations financières</u>	
Intérêts courrus sur crédit vendeur	
Cautions bancaires	
<u>Clients et comptes rattachés</u>	185 777
Factures à établir clients divers	43 444
Factures à établir clients franchises	142 333
Factures à établir clients Groupe	
Factures à établir fournisseurs centrale	
<u>Autres créances</u>	5 711 365
Avoirs à recevoir divers	5 711 365
Avoirs à recevoir publicité	
Avoirs à recevoir Groupe	
<u>Produits à recevoir</u>	
Interet courus	
TOTAL	5 897 143

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 31/07/2023	Total 31/07/2022	%
Ventes de marchandises	113 346 498	532 753	113 879 252	98 238 485	15,92 %
Production vendues de services	248 446	318	248 765	684 014	-63,63 %
TOTAL	113 594 944	533 071	114 128 017	98 922 499	15,37 %

Comptes annuels au 31/07/2023

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Charges financières	Montant
Dotations financières aux amortissements et aux provisions	0
Intérêts et charges assimilés	482
Différences négatives de change	0
Charges nettes sur cessions des valeurs mobilières	0
Autres intérêts et charges assimilés	0
TOTAL	482

Produits financiers	Montant
Reprises financières sur dépréciations et provisions	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0
Produits financiers de participations	47 477
Différences positives de changes	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances sur l'actif immobilisés	0
Autres intérêts et produits assimilés	0
TOTAL	47 477

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant
Cession d'immobilisation	4 980
TOTAL	4 980

Nature des produits	Montant

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	525 000			1

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		3 826 193
Distributions sur résultats antérieurs		3 000 000
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		826 193
Variations en cours d'exercice		
		En moinsEn plus
Résultat de l'exercice		2 673 372
SOLDE		2 673 372
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		3 499 564

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

1 - Origine	Montant
Report à nouveau antérieur	248 693
Résultat de l'exercice	2 673 372
dont résultat courant avant impôts :	3 575 088
TOTAL	2 922 064

2 - Affectations	Montant
Report à nouveau	2 673 372
TOTAL	2 673 372

IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANT LES
COMPTES DE LA SOCIETE

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AFFLELOU - 1B Place de la defense 92400 COURBEVOIE	SAS	134 185 165	100,00 %

3AB OPTIQUE EXPANSION

Société par actions simplifiée au capital de 525.000 €
Siège social : Tour Trinity – 1bis Esplanade de la Défense 92400 Courbevoie

488 935 552 R.C.S. NANTERRE

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2023

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre société durant l'exercice clos le 31 juillet 2023 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Tous les documents sociaux, comptes, rapports et autres documents et renseignements s'y rapportant vous ont été communiqués ou ont été mis à votre disposition dans les conditions prévues par les dispositions légales, réglementaires et statutaires.

ACTIVITE DE LA SOCIETE

L'exercice écoulé dont nous soumettons les comptes à votre approbation d'une durée de douze mois a couvert la période du 1^{er} août 2022 au 31 juillet 2023.

Au cours de l'exercice notre société a poursuivi le développement de son activité de centrale d'achat de verres optiques et de produits de contactologie dédiée aux réseaux de magasins franchisés du Groupe AFFLELOU. Cette activité a permis de générer au cours de l'exercice un chiffre d'affaires de 114.128 K€ contre 98.922 K€ pour l'exercice précédent soit une augmentation de l'ordre de 15,37 %.

Le résultat d'exploitation, après comptabilisation des charges d'exploitation pour un montant de 110.884 K€ ressort bénéficiaire à hauteur de 3.528 K€.

Le résultat courant avant impôts, après comptabilisation d'un résultat financier de 47 K€, s'établit à 3.575 K€.

L'exercice se solde par un bénéfice net comptable de 2.673 K€ après comptabilisation d'un résultat exceptionnel de (5 k€) et de l'impôt sur les bénéfices de 897 K€.

Les résultats de cet exercice sont très satisfaisants.

ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Eu égard à l'article L 232-1 du Code de commerce, nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

EVENEMENT SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE.

Aucun événement important n'est survenu depuis la clôture de l'exercice et la date à laquelle est établi le présent rapport.

EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SITUATION DE LA SOCIETE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

La société va poursuivre et renforcer ses activités de centrale d'achats.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Notre société, au cours de l'exercice n'a pris aucune participation ni le contrôle d'aucune société.

A la clôture de l'exercice la société ne détenait aucune participation, ni le contrôle d'aucune société.

PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS - RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2023 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

		31/07/2023 (12 mois)	31/07/2022 (12 mois)
Chiffre d'affaires	€	114.128.016	98.922.500
Produits d'exploitation	€	114.412.542	99.253.759
Charges d'exploitation	€	110.884.449	95.738.357
Résultat d'exploitation	€	3.528.092	3.515.402
Résultat financier	€	46.994	13.958
Résultat courant avant impôts	€	3.575.087	3.529.361
Résultat exceptionnel	€	(4.980)	/
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	€	/	/
Impôts sur les sociétés	€	896.736	944.088
Résultat net de l'exercice	€	2.673.371	2.585.273

AFFECTATION DU RESULTAT - RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Nous vous proposons d'affecter le bénéfice de l'exercice de 2.673.371€ comme suit :

Bénéfice de l'exercice	2.673.371 €
Report à nouveau	248.692 €

Formant un résultat distribuable de	2.922.063 €
A titre de dividende aux associés, soit 4,762 € par action.....	2.500.000 €

Le solde	422.063 €
----------------	-----------

En totalité au compte « report à nouveau »

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents :

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes par action en Euros	Autres revenus distribués en Euros	
2021/2022	5,5142		
2020/2021	17,142		
2019/2020	/		

DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code Général des Impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal.

INFORMATION SUR LES DELAIS DE PAIEMENT DES FOURNISSEURS ET DES CLIENTS

En application des dispositions de l'article L 441-6-1 al.1 du Code de Commerce, les informations concernant les délais de paiement des fournisseurs et des clients à la clôture de l'exercice clos le 31 juillet 2023, sont ci-après présentées, suivant les modalités définies par l'article D 441-4, I du Code de Commerce :

	Article D. 441.I-1° : Factures <i>reçues</i> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D.441.I.-2° : Factures <i>émises</i> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					
	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
(A) Tranches de retard de paiement												
Nombre de factures concernées	22					24	24					1
Montant total des factures concernées <i>(préciser HT ou TTC)</i>	826.596 HT	100.218 HT	8.560 HT	15.956 HT	113.248 HT	237.983 HT	2 260.112				681	681
Pourcentage du montant total des achats de l'exercice <i>(préciser HT ou TTC)</i>	0.74%	0.09%	0.01%	0.01%	0.10 %	0.21 %						
Pourcentage du chiffre d'affaires de l'exercice <i>(préciser HT ou TTC)</i>							1.98 %				Ns	ns
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées												
Nombre des factures exclues												
Montant total des factures exclues <i>(préciser HT ou TTC)</i>												
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal – article L.441.6 ou article L.443-1 du Code de Commerce)												
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retard de paiement	☒ Délais contractuels : 30 à 45 jours ☐ Délais légaux : (préciser)						☒ Délais contractuels : 30 à 45 jours fin de mois ☐ Délais légaux : (préciser)					

SITUATION DES MANDATS DU PRESIDENT ET DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Nous vous précisons que le mandat de président de M. Lionel Afflelou arrive à expiration à l'issue de présente assemblée. Nous vous proposons de renouveler ce dernier dans son mandat de président et ce pour une nouvelle période de 3 ans.

Nous vous précisons également que le mandat de commissaire aux comptes du Cabinet Deloitte & Associés est arrivé à expiration.

Nous vous proposons de renouveler ce mandat de commissaire aux comptes pour une durée de six exercices prenant fin à l'issue de l'assemblée générale annuelle qui sera appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 juillet 2029.

CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE L 227-10 DU CODE DE COMMERCE

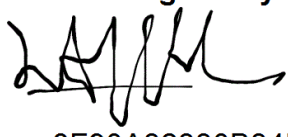
Nous allons vous donner lecture du rapport du Président sur les conventions visées à l'article L 227-10 du Code de Commerce intervenues au cours de l'exercice écoulé et sur celles conclues au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours dudit exercice.

CONTROLE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport sur les comptes annuels de vos Commissaires aux comptes.

*
* *
*

Les projets de résolutions qui vous sont soumis reprennent nos propositions ci-dessus, dont nous espérons qu'elles recevront votre approbation.

DocuSigned by:

8F90A32330B34D2...
Le Président