

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	France	Exportation	31/07/2023	31/07/2022
Ventes de marchandises	70 962 125	11	70 962 136	65 430 824
Production vendue de biens				
Production vendue de services	775 422		775 422	1 030 768
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	71 737 548	11	71 737 559	66 461 592
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			4 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 246 592	1 032 064
Autres produits			301 455	274 400
PRODUITS D'EXPLOITATION			73 289 605	67 768 057
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			25 949 381	21 771 573
Variation de stock (marchandises)			(11 327)	1 633 634
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			23 656 526	22 097 676
Impôts, taxes et versements assimilés			1 390 305	1 357 790
Salaires et traitements			16 133 564	14 253 519
Charges sociales			5 431 896	5 007 406
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 439 123	2 275 502
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			176 902	153 365
Dotations aux provisions			102 400	35 335
Autres charges			1 938 977	1 517 351
CHARGES D'EXPLOITATION			77 207 746	70 103 150
RESULTAT D'EXPLOITATION			(3 918 141)	(2 335 094)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			2 601	29
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			159 197	131 617
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			20 847	300 000
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			182 645	431 646
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			188 083	
Intérêts et charges assimilées			2 849 083	2 404 562
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			3 037 166	2 404 562
RESULTAT FINANCIER			(2 854 521)	(1 972 916)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(6 772 662)	(4 308 010)

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/07/2023	31/07/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		400
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 989 319	1 643 588
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	503 347	271 055
PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 492 666	1 915 042
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	104 113	4 828
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 601 070	2 146 728
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	3 241 549	1 020 805
CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 946 732	3 172 360
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(3 454 066)	(1 257 318)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	77 964 916	70 114 745
TOTAL DES CHARGES	88 191 644	75 680 072
BENEFICE OU PERTE	(10 226 728)	(5 565 328)

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

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	51 050	51 050		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	265 051	82 485	182 566	5 805
Fonds commercial	57 624 431	26 332 234	31 292 197	31 147 084
Autres immobilisations incorporelles	38 000	38 000		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	7 787 033	5 026 544	2 760 489	2 392 983
Autres immobilisations corporelles	16 768 176	10 783 502	5 984 674	6 405 238
Immobilisations en cours	528 730		528 730	192 052
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	9 020 251		9 020 251	14 938 599
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	7 385 400	200 169	7 185 231	6 361 151
Prêts	504 103		504 103	934 244
Autres immobilisations financières	2 302 236		2 302 236	2 110 253
ACTIF IMMOBILISE	102 274 460	42 513 983	59 760 478	64 487 410
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	8 222 698	545 014	7 677 684	7 014 685
Avances et acomptes versés sur commandes	13 656		13 656	30 416
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	3 411 756	77 634	3 334 122	3 042 507
Autres créances	2 615 273		2 615 273	2 020 590
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 172 978		3 172 978	4 330 666
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 703 644		2 703 644	2 512 240
ACTIF CIRCULANT	20 140 006	622 648	19 517 358	18 951 104
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	122 414 466	43 136 631	79 277 835	83 438 514

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

BILAN PASSIF

Rubriques	31/07/2023	31/07/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 16 408 734)	16 408 734	16 408 734
Primes d'émission, de fusion, d'apport	20 982 357	20 880 552
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	208 905	208 905
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(31 081 951)	(25 516 623)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(10 226 728)	(5 565 328)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	65 567	43 898
CAPITAUX PROPRES	(3 643 115)	6 460 138
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	713 961	542 238
Provisions pour charges		
PROVISIONS	713 961	542 238
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	62 464 167	59 765 691
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	677 230	634 827
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 255 253	11 301 553
Dettes fiscales et sociales	3 892 586	3 815 611
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	336 837	655 031
Autres dettes	2 580 915	263 424
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	82 206 990	76 436 138
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	79 277 835	83 438 514

DELOITTE & ASSOCIES

ERNST & YOUNG et Autres

L'Opticien Afflelou

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 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 2023

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 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

■ 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 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 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.

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*

Benoit Pimont

Sébastien Huet

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/07/2023	31/07/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	51 050	51 050		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	265 051	82 485	182 566	5 805
Fonds commercial	57 624 431	26 332 234	31 292 197	31 147 084
Autres immobilisations incorporelles	38 000	38 000		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	7 787 033	5 026 544	2 760 489	2 392 983
Autres immobilisations corporelles	16 768 176	10 783 502	5 984 674	6 405 238
Immobilisations en cours	528 730		528 730	192 052
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	9 020 251		9 020 251	14 938 599
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	7 385 400	200 169	7 185 231	6 361 151
Prêts	504 103		504 103	934 244
Autres immobilisations financières	2 302 236		2 302 236	2 110 253
ACTIF IMMOBILISE	102 274 460	42 513 983	59 760 478	64 487 410
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	8 222 698	545 014	7 677 684	7 014 685
Avances et acomptes versés sur commandes	13 656		13 656	30 416
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	3 411 756	77 634	3 334 122	3 042 507
Autres créances	2 615 273		2 615 273	2 020 590
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 172 978		3 172 978	4 330 666
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 703 644		2 703 644	2 512 240
ACTIF CIRCULANT	20 140 006	622 648	19 517 358	18 951 104
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	122 414 466	43 136 631	79 277 835	83 438 514

BILAN PASSIF

Rubriques	31/07/2023	31/07/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 16 408 734)	16 408 734	16 408 734
Primes d'émission, de fusion, d'apport	20 982 357	20 880 552
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	208 905	208 905
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(31 081 951)	(25 516 623)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(10 226 728)	(5 565 328)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	65 567	43 898
CAPITAUX PROPRES	(3 643 115)	6 460 138
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	713 961	542 238
Provisions pour charges		
PROVISIONS	713 961	542 238
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	62 464 167	59 765 691
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	677 230	634 827
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 255 253	11 301 553
Dettes fiscales et sociales	3 892 586	3 815 611
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	336 837	655 031
Autres dettes	2 580 915	263 424
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	82 206 990	76 436 138
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	79 277 835	83 438 514

COMPTES DE RESULTAT

Rubriques	France	Exportation	31/07/2023	31/07/2022
Ventes de marchandises	70 962 125	11	70 962 136	65 430 824
Production vendue de biens				
Production vendue de services	775 422		775 422	1 030 768
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	71 737 548	11	71 737 559	66 461 592
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			4 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 246 592	1 032 064
Autres produits			301 455	274 400
PRODUITS D'EXPLOITATION			73 289 605	67 768 057
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			25 949 381	21 771 573
Variation de stock (marchandises)			(11 327)	1 633 634
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			23 656 526	22 097 676
Impôts, taxes et versements assimilés			1 390 305	1 357 790
Salaires et traitements			16 133 564	14 253 519
Charges sociales			5 431 896	5 007 406
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 439 123	2 275 502
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			176 902	153 365
Dotations aux provisions			102 400	35 335
Autres charges			1 938 977	1 517 351
CHARGES D'EXPLOITATION			77 207 746	70 103 150
RESULTAT D'EXPLOITATION			(3 918 141)	(2 335 094)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			2 601	29
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			159 197	131 617
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			20 847	300 000
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			182 645	431 646
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			188 083	
Intérêts et charges assimilées			2 849 083	2 404 562
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			3 037 166	2 404 562
RESULTAT FINANCIER			(2 854 521)	(1 972 916)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(6 772 662)	(4 308 010)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/07/2023	31/07/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		400
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 989 319	1 643 588
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	503 347	271 055
PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 492 666	1 915 042
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	104 113	4 828
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 601 070	2 146 728
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	3 241 549	1 020 805
CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 946 732	3 172 360
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(3 454 066)	(1 257 318)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	77 964 916	70 114 745
TOTAL DES CHARGES	88 191 644	75 680 072
BENEFICE OU PERTE	(10 226 728)	(5 565 328)

Annexes

PRESENTATION GENERALE

CHIFFRES CLES

- Durée de l'exercice : 12 mois
- Total du bilan : 79 277 835 €
- Résultat net comptable : -10 226 728 €

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 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.

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 :
 - 64 ans pour la catégorie Cadres,
 - 64 ans pour la catégorie Agents de Maitrise
 - 64 ans pour la catégorie Ouvriers / Employés
- * mode de départ en retraite : Départ volontaire
- * taux de charges sociales patronales : taxation de 42.0 %
- * taux d'évolution des salaires: 3.9 % l'an,
- * taux de turn-over : 13.1 %,
- * taux d'actualisation : 3.6 % l'an.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

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

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

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

OPERATIONS EN DEVISES

Non applicable

CHANGEMENT DE METHODE

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

FUSION

Durant l'exercice la société a procédé à la fusion absorption des sociétés du groupe Caron acquises au 01/01/2022 (AA normandie, Optique christel, Optique caron, Bagavi, Vinelop et Gazoléo).

Ces fusions ont été réalisées avec effet rétroactif au 01/08/2022.

GARANTIE DE PASSIF

Lors de l'acquisition des sociétés du groupe Caron, la société LEOZ a souscrit au bénéfice de la société L'OPTICIEN AFFLELOU une garantie d'actif et de passif.

Suite à la décision de la cour d'appel de Rouen concernant un litige né avant la date d'acquisition des sociétés la société L'OPTICIEN AFFLELOU a mis en jeu la garantie de passif.

A ce stade, nous effectuons une mise en jeu provisionnelle à hauteur de 334.124,20 €.

EVOLUTION DU PARC DE MAGASINS

Acquisition :

Au 01/12/2022, la société a fait l'acquisition d'un magasin à Ecully mis en location gérance.

Cessions :

Durant l'exercice la société a cédé 9 magasins :

Villes	Prix de cession
MONTBELIARD	300 000 €
LOUVIERS	300 000 €
PONT AUDEMER	492 000 €
ELBEUF	370 000 €
TOURVILLE	806 000 €
SAINT MARIE DES CHAMPS	368 225 €
LE HAVRE CC	424 000 €
LE HAVRE	362 000 €
WITTENHEIM	524 000 €

Au total les cessions s'élève à un montant de 3.946.225€. Les magasins des sociétés fusionnées représentent 7 magasins sur les 9 cédés.

Fermeture :

La société a cessé l'exploitation de son magasin d'Aubagne le 31/12/2022.

Au 31/07/2023, la société exploite donc 77 magasins.

TELEMEDECINE

Depuis l'exercice le groupe Alain Afflelou a continué le déploiement de la télé médecine visant à lutter contre les déserts médicaux.

A ce titre 14 magasins de la société L'opticien Afflelou sont équipés d'appareillages de télé médecine.

IMPACT DE L'EPIDEMIE DE COVID-19 SUR L'EXERCICE PASSE

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 magasins, 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 magasins, et très marginal sur les résultats du Groupe. Les résultats moyens des magasins 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.

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.

NOTIFICATION DU CONTROLE URSSAF

La société L'OPTICIEN AFFLELOU a fait l'objet d'une notification de la Direction du recouvrement de l'URSSAF en date du 09 février 2023 d'un avis de controle portant sur les années civiles 2020, 2021 et 2022.

A ce jour aucune notification de redressement n'a été recue.

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.

Pour les magasins concernés par une fermeture temporaire pour travaux, le CA HT retenu durant la fermeture correspond au budget de CA prévu.

Suite à l'abandon de la marque OPTICAL DISCOUNT par le groupe, une dépréciation complémentaire sur les magasins concernés a été constatée selon les conditions ci-dessous:

100% pour les immobilisations incorporelles

A hauteur des VNC restantes à la date de fin des périodes triennales de bails pour les immobilisations corporelles

Ce test a conduit à une provision complémentaire sur l'exercice de 3.029.559€.

Les cessions et fermetures de magasins ont entraîné une reprise de dépréciation de 389.253€.

Le montant cumulé constaté au bilan pour les dépréciations des fonds est de 26.337.328€.

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.

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 DONNES

Loyers

Le montant des engagements donnés pour les loyers est de 27.761.465€

Indemnités de départ en retraites

Le montant des engagements de départ à la retraite s'élève à 462.025 €

Prêts

Crédit vendeur achat Eric Afflelou : 6.940.860 €.

ENGAGEMENTS RECUS

Obligations convertibles

Le montant des engagements reçus pour les obligations convertibles est de 7.441.439 €

Crédits vendeurs

Le montant des engagements reçus pour les crédits vendeurs est de 402.857 €

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
Frais d'établissement et de développement	51 050		
Autres postes des immobilisations incorporelles	55 483 383		6 635 256
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	55 534 433		6 635 256
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	7 068 429		1 441 512
Installations générales, agenc., aménag.	13 811 723		3 187 529
Matériel de transport	182 274		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 095 884		275 732
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	192 052		588 663
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23 350 362		5 493 435
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	14 938 599		
Autres titres immobilisés	6 373 237		1 084 262
Prêts et autres immobilisations financières	3 065 345		643 991
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	24 377 181		1 728 253
TOTAL GENERAL	103 261 976		13 856 944

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement			51 050	
Autres postes des immobilisations incorporelles		4 191 157	57 927 482	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		4 191 157	57 978 532	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		722 908	7 787 033	
Installations générales, agencements divers		2 571 559	14 427 692	
Matériel de transport		46 140	136 135	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		167 266	2 204 350	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	251 986		528 730	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	251 986	3 507 873	25 083 938	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		5 918 348	9 020 251	
Autres titres immobilisés		72 100	7 385 400	
Prêts et autres immobilisations financières		902 996	2 806 340	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		6 893 444	19 211 990	
TOTAL GENERAL	251 986	14 592 474	102 274 460	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	51 050			51 050
Autres immobilisations incorporelles	633 472	111 952	85 413	660 011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	684 522	111 952	85 413	711 061
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 675 446	964 739	613 642	5 026 544
Installations générales, agenc. et aménag. divers	7 911 257	2 580 216	2 232 621	8 258 852
Matériel de transport	128 325	21 467	46 140	103 652
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 645 061	387 460	156 145	1 876 377
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14 360 089	3 953 883	3 048 547	15 265 425
TOTAL GENERAL	15 044 611	4 065 835	3 133 960	15 976 486

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	35 764			14 094			21 670
TOTAL	35 764			14 094			21 670

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentation	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Eléments	Valeurs nettes
Droit au bail	12 020 606
Fonds de commerce	12 185 292
Mali de fusion	7 086 300
	31 292 197

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	43 898	35 764	14 094	65 567
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	43 898	35 764	14 094	65 567
Provisions pour litiges	131 000	49 400	101 000	79 400
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		100 000	100 000	
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	411 238	464 142	240 819	634 561
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	542 238	613 542	441 819	713 961
Dépréciations immobilisations incorporelles	23 697 022	2 778 076	682 390	25 792 707
Dépréciations immobilisations corporelles		251 483	(293 138)	544 621
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières	32 934	188 082	20 847	200 169
Dépréciations stocks et en cours	509 845	189 576	154 407	545 014
Dépréciations comptes clients	91 753	319 651	333 770	77 634
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	24 331 553	3 726 868	898 276	27 160 145
TOTAL GENERAL	24 917 689	4 376 174	1 354 190	27 939 673
Dotations et reprises d'exploitation		279 302	829 996	
Dotations et reprises financières		188 083	20 847	
Dotations et reprises exceptionnelles		3 241 549	503 347	
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	131 000	49 400	91 737	9 263	79 400
Provision litiges commerciaux					
Provison risque clients	405 335	129 226			534 561
Provision autres risques	5 903	319 916		225 819	100 000
Provision risques fournisseurs					
TOTAL	542 238	498 542	91 737	235 082	713 961

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts		504 103	261 826	242 277	
Autres immobilisations financières		2 302 236		2 302 236	
Clients douteux ou litigieux		85 948	85 948		
Autres créances clients		3 325 808	3 325 808		
Créance représentative de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés		16 296	16 296		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux					
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices					
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		784 673	784 673		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés					
Etat, autres collectivités : créances diverses					
Groupe et associés					
Débiteurs divers		1 814 305	1 814 305		
Charges constatées d'avance		2 703 644	2 703 644		
TOTAL GENERAL		11 537 014	8 992 500	2 544 513	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		3 504			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		484 896			
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		62 464 167	33 453 694	29 010 473	
Fournisseurs et comptes rattachés		12 255 253	12 255 253		
Personnel et comptes rattachés		1 748 370	1 748 370		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 462 374	1 462 374		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		408 779	408 779		
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		273 063	273 063		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		336 837	336 837		
Groupe et associés		2 459 605	2 459 605		
Autres dettes		121 311	121 311		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL GENERAL		81 529 759	52 519 286	29 010 473	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		3 919 812			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 221 336			
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	1 342 047	6 929 846	(6 527 473)	1 744 420
Personnel et organismes sociaux	30 463	230 885	(245 052)	16 296
Etat et collectivités	422 324	4 409 133	(4 046 784)	784 673
Comptes courant associés	35 403	16 248	(51 651)	
Débiteurs divers	190 353	722 532	(843 000)	69 885
Total	2 020 590	12 308 644	(11 713 961)	2 615 273

Dépréciations

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

CHARGES A PAYER

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes	152 961
Dettes fournisseurs et comptes rattachés frais généraux	1 507 767
Dettes sociales	2 441 875
Dettes fiscales	1 307
Intérêts courus	6 024
TOTAL	4 109 934

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir	Montant
<u>Autres immobilisations financières</u>	100 326
intérêts courus	100 326
<u>Clients et comptes rattachés</u>	63 030
Factures à établir clients divers	63 030
<u>Autres créances</u>	1 425 391
Avoirs à recevoir divers	270 404
Avoirs à recevoir Groupe	1 149 600
Produits à recevoir	5 387
TOTAL	1 588 746

TRANSFERTS DE CHARGES

Nature des transferts	Montant
Transfert de charges de personnel	438 929
Transfert de charges exploitation	(22 708)
Transfert de charges remboursement sinistres	375
TOTAL	416 596

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Frais généraux	128 243
Publicité	779 282
Redevance franchise	207 074
Loyers	1 503 476
Fournisseurs centrales	85 570
	2 703 644

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

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	70 962 125	11	70 962 136	65 430 824	8,45 %
Production vendue de services	775 422		775 422	1 030 768	-24,77 %
TOTAL	71 737 548	11	71 737 559	66 461 592	7,94 %

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Charges financières	Montant
Dotations financières aux amortissements et aux provisions	188 083
Intérêts et charges assimilés	2 849 083
TOTAL	3 037 166

Produits financiers	Montant
Reprises financières sur dépréciations et provisions	20 847
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	159 197
Produits financiers de participations	2 601
TOTAL	182 645

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant
Amendes et pénalités	1 494
Autres charges exceptionnelles	10 676
Autres charges exceptionnelles indemnités	91 943
Valeurs nettes comptables	4 565 070
Charges exceptionnelles diverses indemnités rh	36 000
Amortissements dérogatoires	35 764
Provisions risques et charges	176 226
Dépréciations des fonds de commerce	3 029 559
TOTAL	7 946 732

Nature des produits	Montant
Produits de cessions des immobilisations	3 989 319
Reprises amortissements dérogatoires	14 094
Reprise provisions risques et charges	100 000
Reprises des dépréciations des fonds de commerce	389 253
TOTAL	4 492 666

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		6 460 138
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		6 460 138
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations des primes liées au capital		101 805
Variations des provisions réglementées	14 094	35 764
Résultat de l'exercice	10 226 728	
	SOLDE	10 103 253
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		(3 643 116)

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

1 - Origine	Montant
Report à nouveau antérieur	(31 081 951)
Résultat de l'exercice	(10 226 728)
dont résultat courant avant impôts :	(6 772 662)
TOTAL	(41 308 679)

2 - Affectations	Montant
Report à nouveau	10 226 728
TOTAL	10 226 728



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 %

EFFECTIF MOYEN

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	136	
Agents de maîtrise	33	
Employés	265	
Apprentis	40	
TOTAL		474

L'OPTICIEN AFFLELOU

*Société par actions simplifiée au capital de 16.408.734 €
Siège social : Tour Trinity - 1Bis Esplanade de la Défense
92400 COURBEVOIE
514 266 675 R.C.S. Nanterre*

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 29 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 la perte de l'exercice de 10.226.727 € 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

[...]

**Certifié conforme par
Le Président
Monsieur Afif HADDAR**



SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

Annexes

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

PRESENTATION GENERALE

CHIFFRES CLES

- Durée de l'exercice : 12 mois
- Total du bilan : 79 277 835 €
- Résultat net comptable : -10 226 728 €

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 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.

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 31/07/2023

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 31/07/2023

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 :
 - 64 ans pour la catégorie Cadres,
 - 64 ans pour la catégorie Agents de Maitrise
 - 64 ans pour la catégorie Ouvriers / Employés
- * mode de départ en retraite : Départ volontaire
- * taux de charges sociales patronales : taxation de 42.0 %
- * taux d'évolution des salaires: 3.9 % l'an,
- * taux de turn-over : 13.1 %,
- * taux d'actualisation : 3.6 % l'an.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

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

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

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

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE**FUSION**

Durant l'exercice la société a procédé à la fusion absorption des sociétés du groupe Caron acquises au 01/01/2022 (AA normandie, Optique christel, Optique caron, Bagavi, Vinelop et Gazoléo).

Ces fusions ont été réalisées avec effet rétroactif au 01/08/2022.

GARANTIE DE PASSIF

Lors de l'acquisition des sociétés du groupe Caron, la société LEOZ a souscrit au bénéfice de la société L'OPTICIEN AFFLELOU une garantie d'actif et de passif.

Suite à la décision de la cour d'appel de Rouen concernant un litige né avant la date d'acquisition des sociétés la société L'OPTICIEN AFFLELOU a mis en jeu la garantie de passif.

A ce stade, nous effectuons une mise en jeu provisionnelle à hauteur de 334.124,20 €.

EVOLUTION DU PARC DE MAGASINSAcquisition :

Au 01/12/2022, la société a fait l'acquisition d'un magasin à Ecully mis en location gérance.

Cessions :

Durant l'exercice la société a cédé 9 magasins :

Villes	Prix de cession
MONTBELIARD	300 000 €
LOUVIERS	300 000 €
PONT AUDEMER	492 000 €
ELBEUF	370 000 €
TOURVILLE	806 000 €
SAINT MARIE DES CHAMPS	368 225 €
LE HAVRE CC	424 000 €
LE HAVRE	362 000 €
WITTENHEIM	524 000 €

Au total les cessions s'élève à un montant de 3.946.225€. Les magasins des sociétés fusionnées représentent 7 magasins sur les 9 cédés.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

Fermeture :

La société a cessé l'exploitation de son magasin d'Aubagne le 31/12/2022.

Au 31/07/2023, la société exploite donc 77 magasins.

TELEMEDECINE

Depuis l'exercice le groupe Alain Afflelou a continué le déploiement de la télémedecine visant à lutter contre les déserts médicaux.

A ce titre 14 magasins de la société L'opticien Afflelou sont équipés d'appareillages de télémedecine.

IMPACT DE L'EPIDEMIE DE COVID-19 SUR L'EXERCICE PASSE

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 magasins, 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 magasins, et très marginal sur les résultats du Groupe. Les résultats moyens des magasins 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.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

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.

NOTIFICATION DU CONTROLE URSSAF

La société L'OPTICIEN AFFLELOU a fait l'objet d'une notification de la Direction du recouvrement de l'URSSAF en date du 09 février 2023 d'un avis de controle portant sur les années civiles 2020, 2021 et 2022.

A ce jour aucune notification de redressement n'a été recue.

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.

Pour les magasins concernés par une fermeture temporaire pour travaux, le CA HT retenu durant la fermeture correspond au budget de CA prévu.

Suite à l'abandon de la marque OPTICAL DISCOUNT par le groupe, une dépréciation complémentaire sur les magasins concernés a été constatée selon les conditions ci-dessous:

- 100% pour les immobilisations incorporelles
- A hauteur des VNC restantes à la date de fin des périodes triennales de bails pour les immobilisations corporelles

Ce test a conduit à une provision complémentaire sur l'exercice de 3.029.559€.

Les cessions et fermetures de magasins ont entraîné une reprise de dépréciation de 389.253€.

Le montant cumulé constaté au bilan pour les dépréciations des fonds est de 26.337.328€.

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.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

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.

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS DONNES

Loyers

Le montant des engagements donnés pour les loyers est de 27.761.465€

Indemnités de départ en retraites

Le montant des engagements de départ à la retraite s'élève à 462.025 €

Prêts

Crédit vendeur achat Eric Afflelou : 6.940.860 €.

ENGAGEMENTS RECUS

Obligations convertibles

Le montant des engagements reçus pour les obligations convertibles est de 7.441.439 €

Crédits vendeurs

Le montant des engagements reçus pour les crédits vendeurs est de 402.857 €

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
Frais d'établissement et de développement	51 050		
Autres postes des immobilisations incorporelles	55 483 383		6 635 256
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	55 534 433		6 635 256
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	7 068 429		1 441 512
Installations générales, agenc., aménag.	13 811 723		3 187 529
Matériel de transport	182 274		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 095 884		275 732
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	192 052		588 663
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23 350 362		5 493 435
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	14 938 599		
Autres titres immobilisés	6 373 237		1 084 262
Prêts et autres immobilisations financières	3 065 345		643 991
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	24 377 181		1 728 253
TOTAL GENERAL	103 261 976		13 856 944

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement			51 050	
Autres postes des immobilisations incorporelles		4 191 157	57 927 482	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		4 191 157	57 978 532	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		722 908	7 787 033	
Installations générales, agencements divers		2 571 559	14 427 692	
Matériel de transport		46 140	136 135	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		167 266	2 204 350	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	251 986			528 730
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	251 986	3 507 873	25 083 938	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		5 918 348	9 020 251	
Autres titres immobilisés		72 100	7 385 400	
Prêts et autres immobilisations financières		902 996	2 806 340	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		6 893 444	19 211 990	
TOTAL GENERAL	251 986	14 592 474	102 274 460	

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	51 050			51 050
Autres immobilisations incorporelles	633 472	111 952	85 413	660 011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	684 522	111 952	85 413	711 061
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 675 446	964 739	613 642	5 026 544
Installations générales, agenc. et aménag. divers	7 911 257	2 580 216	2 232 621	8 258 852
Matériel de transport	128 325	21 467	46 140	103 652
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 645 061	387 460	156 145	1 876 377
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14 360 089	3 953 883	3 048 547	15 265 425
TOTAL GENERAL	15 044 611	4 065 835	3 133 960	15 976 486

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations		Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Modalité d'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	35 764		14 094		21 670
TOTAL	35 764		14 094		21 670

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 31/07/2023

ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Eléments	Valeurs nettes
Droit au bail	12 020 606
Fonds de commerce	12 185 292
Mali de fusion	7 086 300
	31 292 197

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

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	43 898	35 764	14 094	65 567
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	43 898	35 764	14 094	65 567
Provisions pour litiges	131 000	49 400	101 000	79 400
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		100 000	100 000	
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	411 238	464 142	240 819	634 561
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	542 238	613 542	441 819	713 961
Dépréciations immobilisations incorporelles	23 697 022	2 778 076	682 390	25 792 707
Dépréciations immobilisations corporelles		251 483	(293 138)	544 621
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières	32 934	188 082	20 847	200 169
Dépréciations stocks et en cours	509 845	189 576	154 407	545 014
Dépréciations comptes clients	91 753	319 651	333 770	77 634
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	24 331 553	3 726 868	898 276	27 160 145
TOTAL GENERAL	24 917 689	4 376 174	1 354 190	27 939 673
Dotations et reprises d'exploitation		279 302	829 996	
Dotations et reprises financières		188 083	20 847	
Dotations et reprises exceptionnelles		3 241 549	503 347	

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

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

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	131 000	49 400	91 737	9 263	79 400
Provision litiges commerciaux					
Provision risque clients	405 335	129 226			534 561
Provision autres risques	5 903	319 916		225 819	100 000
Provision risques fournisseurs					
TOTAL	542 238	498 542	91 737	235 082	713 961

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

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	504 103	261 826	242 277
Autres immobilisations financières	2 302 236		2 302 236
Clients douteux ou litigieux	85 948	85 948	
Autres créances clients	3 325 808	3 325 808	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	16 296	16 296	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	784 673	784 673	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 814 305	1 814 305	
Charges constatées d'avance	2 703 644	2 703 644	
TOTAL GENERAL	11 537 094	8 982 000	2 544 513

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	3 504
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	484 896
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	62 464 167	33 453 694	29 010 473	
Fournisseurs et comptes rattachés	12 255 253	12 255 253		
Personnel et comptes rattachés	1 748 370	1 748 370		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 462 374	1 462 374		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	408 779	408 779		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	273 063	273 063		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	336 837	336 837		
Groupe et associés	2 459 605	2 459 605		
Autres dettes	121 311	121 311		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	81 529 759	52 519 286	29 010 473	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 919 812
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 221 336
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

AUTRES CREANCESValeurs brutes

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

Détail des mouvements	31/07/2022	Augmentations	Diminutions	31/07/2023
Fournisseurs débiteurs	1 342 047	6 929 846	(6 527 473)	1 744 420
Personnel et organismes sociaux	30 463	230 885	(245 052)	16 296
Etat et collectivités	422 324	4 409 133	(4 046 784)	784 673
Comptes courant associés	35 403	16 248	(51 651)	
Débiteurs divers	190 353	722 532	(843 000)	69 885
Total	2 020 590	12 308 644	(11 713 961)	2 615 273

Dépréciations

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

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

CHARGES A PAYER

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes	152 961
Dettes fournisseurs et comptes rattachés frais généraux	1 507 767
Dettes sociales	2 441 875
Dettes fiscales	1 307
Intérêts courus	6 024
TOTAL	4 109 934

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir	Montant
<u>Autres immobilisations financières</u>	100 326
intérêts courus	100 326
<u>Clients et comptes rattachés</u>	63 030
Factures à établir clients divers	63 030
<u>Autres créances</u>	1 425 391
Avoirs à recevoir divers	270 404
Avoirs à recevoir Groupe	1 149 600
Produits à recevoir	5 387
TOTAL	1 588 746

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

TRANSFERTS DE CHARGES

Nature des transferts	Montant
Transfert de charges de personnel	438 929
Transfert de charges exploitation	(22 708)
Transfert de charges remboursement sinistres	375
TOTAL	416 596

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Frais généraux	128 243
Publicité	779 282
Redevance franchise	207 074
Loyers	1 503 476
Fournisseurs centrales	85 570
	2 703 644

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

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

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	70 962 125	11	70 962 136	65 430 824	8,45 %
Production vendue de services	775 422		775 422	1 030 768	-24,77 %
TOTAL	71 737 548	11	71 737 559	66 461 592	7,94 %

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Charges financières	Montant
Dotations financières aux amortissements et aux provisions	188 083
Intérêts et charges assimilés	2 849 083
TOTAL	3 037 166

Produits financiers	Montant
Reprises financières sur dépréciations et provisions	20 847
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	159 197
Produits financiers de participations	2 601
TOTAL	182 645

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges	Montant
Amendes et pénalités	1 494
Autres charges exceptionnelles	10 676
Autres charges exceptionnelles indemnités	91 943
Valeurs nettes comptables	4 565 070
Charges exceptionnelles diverses indemnités rh	36 000
Amortissements dérogatoires	35 764
Provisions risques et charges	176 226
Dépréciations des fonds de commerce	3 029 559
TOTAL	7 946 732

Nature des produits	Montant
Produits de cessions des immobilisations	3 989 319
Reprises amortissements dérogatoires	14 094
Reprise provisions risques et charges	100 000
Reprises des dépréciations des fonds de commerce	389 253
TOTAL	4 492 666

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 31/07/2023

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		6 460 138
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		6 460 138
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations des primes liées au capital		101 805
Variations des provisions réglementées	14 094	35 764
Résultat de l'exercice	10 226 728	
	SOLDE	10 103 253
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		(3 643 116)

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

1 - Origine	Montant
Report à nouveau antérieur	(31 081 951)
Résultat de l'exercice	(10 226 728)
dont résultat courant avant impôts :	(6 772 662)
TOTAL	(41 308 679)

2 - Affectations	Montant
Report à nouveau	10 226 728
TOTAL	10 226 728

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

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%)					
A PLUS 60 rue de la porte Dijeaux 33000 Bordeaux	24 887 351 419	100%	1 153 834		1 251 597 66 184
ERIC AFFLELOU 60 rue de la porte Dijeaux 33000 Bordeaux	40 000 3 741 012	100%	7 687 597		8 700 973 562 082

PARTICIPATIONS (10 à 50%)

AUTRES PARTICIPATIONS

* Les Capitaux Propres sont hors Capital Social

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

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 %

SAS L'OPTICIEN AFFLELOU

Comptes annuels au 31/07/2023

EFFECTIF MOYEN

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	136	
Agents de maîtrise	33	
Employés	265	
Apprentis	40	
TOTAL	474	