

# I. BILAN AU 31/07/2024

## A. Bilan actif

| Rubrique                                    | Montant brut      | Amort. Prov.   | Net<br>31/07/2024 | Net<br>31/07/2023 |
|---------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé                 |                   |                |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>        |                   |                |                   |                   |
| Frais d'établissement                       |                   |                |                   |                   |
| Frais de développement                      |                   |                |                   |                   |
| Concessions, brevets et droits similaires   | 511 710           | 392 965        | 118 745           | 211 672           |
| Fonds commercial                            |                   |                |                   |                   |
| Autres immobilisations incorporelles        | 100 959           |                | 100 959           |                   |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles   |                   |                |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>          |                   |                |                   |                   |
| Terrains                                    |                   |                |                   |                   |
| Constructions                               |                   |                |                   |                   |
| Installations techniques, mat. et outillage | 1 900             | 1 900          |                   | 277               |
| Autres immobilisations corporelles          |                   |                |                   |                   |
| Immobilisations en cours                    |                   |                |                   |                   |
| Avances et acomptes                         |                   |                |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>          |                   |                |                   |                   |
| Participations par mise en équivalence      |                   |                |                   |                   |
| Autres participations                       |                   |                |                   |                   |
| Créances rattachées à des participations    |                   |                |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                   |                   |                |                   |                   |
| Prêts                                       |                   |                |                   |                   |
| Autres immobilisations financières          |                   |                |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                     | <b>614 569</b>    | <b>394 865</b> | <b>219 704</b>    | <b>211 949</b>    |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                   |                   |                |                   |                   |
| Matières premières, approvisionnements      |                   |                |                   |                   |
| En-cours de production de biens             |                   |                |                   |                   |
| En-cours de production de services          |                   |                |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis            |                   |                |                   |                   |
| Marchandises                                | 685 274           | 16 614         | 668 660           | 1 139 462         |
| Avances, acomptes versés sur commandes      |                   |                |                   |                   |
| <b>CREANCES</b>                             |                   |                |                   |                   |
| Créances clients et comptes rattachés       | 1 310 314         |                | 1 310 314         | 2 896 803         |
| Autres créances                             | 9 523 915         |                | 9 523 915         | 7 595 240         |
| Capital souscrit et appelé, non versé       |                   |                |                   |                   |
| <b>DIVERS</b>                               |                   |                |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement             |                   |                |                   |                   |
| (Donc actions propres) :                    |                   |                |                   |                   |
| Disponibilités                              | 93 867            |                | 93 867            | 234 272           |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>            |                   |                |                   |                   |
| Charges constatées d'avance                 | 12 446            |                | 12 446            | 15 327            |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                      | <b>11 625 817</b> | <b>16 614</b>  | <b>11 609 203</b> | <b>11 881 103</b> |
| Frais d'émission d'emprunts à évaluer       |                   |                |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations     |                   |                |                   |                   |
| Ecart de conversion actif                   |                   |                |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>12 240 386</b> | <b>411 479</b> | <b>11 828 907</b> | <b>12 093 052</b> |

Signé par :

8F90A32330B34D2...

## SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

## B. Bilan passif

| Rubriques                                                  | Exercice<br>2024  | Exercice<br>2023  |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital social ou individuel (dont versé : 525 000 )       | 525 000           | 525 000           |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                     |                   |                   |
| Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence : )        |                   |                   |
| Réserve légale                                             | 52 500            | 52 500            |
| Réserves statutaires ou contractuelles                     |                   |                   |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours : )     |                   |                   |
| Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes : )      |                   |                   |
| Report à nouveau                                           | 422 064           | 248 693           |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>          | <b>2 506 833</b>  | <b>2 673 372</b>  |
| Subventions d'investissement                               |                   |                   |
| Provisions réglementées                                    |                   |                   |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                    | <b>3 506 397</b>  | <b>3 499 564</b>  |
| Produits des émissions de titres participatifs             |                   |                   |
| Avances conditionnées                                      |                   |                   |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                |                   |                   |
| Provisions pour risques                                    |                   |                   |
| Provisions pour charges                                    |                   |                   |
| <b>PROVISIONS</b>                                          |                   |                   |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                                  |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                         |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires                               |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |                   |                   |
| Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic : ) |                   |                   |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours           |                   |                   |
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                               |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 1 214 146         | 1 523 208         |
| Dettes fiscales et sociales                                | 1 318 773         | 1 125 012         |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                     |                   |                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            | 34 164            | 198 148           |
| Autres dettes                                              | 5 755 427         | 5 747 119         |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                           |                   |                   |
| Produits constatés d'avance                                |                   |                   |
| <b>DETTES</b>                                              | <b>8 322 510</b>  | <b>8 593 487</b>  |
| Ecart de conversion passif                                 |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>11 828 907</b> | <b>12 093 052</b> |

## II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/07/2024

| Rubriques                                                                | Exercice 2024      |                | Total              | Exercice 2023      |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|
|                                                                          | France             | Exportation    |                    |                    |
| Ventes de marchandises                                                   | 114 968 720        | 562 540        | 115 531 260        | 113 879 252        |
| Production vendue de biens                                               |                    |                |                    |                    |
| Production vendue de services                                            | 1 265 247          | 42             | 1 265 289          | 248 764            |
| <b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>                                          | <b>116 233 966</b> | <b>562 582</b> | <b>116 796 549</b> | <b>114 128 017</b> |
| Production stockée                                                       |                    |                |                    |                    |
| Production immobilisée                                                   |                    |                |                    |                    |
| Subventions d'exploitation                                               |                    |                |                    |                    |
| Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges      |                    |                |                    | 17 059             |
| Autres produits                                                          |                    |                | 12                 | 267 466            |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                           |                    |                | <b>116 796 560</b> | <b>114 412 542</b> |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                      |                    |                | 93 688 801         | 92 881 474         |
| Variation de stock (marchandises)                                        |                    |                | 466 013            | -359 746           |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                |                    |                |                    |                    |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements)            |                    |                |                    |                    |
| Autres achats et charges externes                                        |                    |                | 19 093 752         | 18 091 059         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                    |                    |                | 181 852            | 158 431            |
| Salaires et traitements                                                  |                    |                |                    |                    |
| Charges sociales                                                         |                    |                |                    |                    |
| Dotations d'exploitation :                                               |                    |                |                    |                    |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                       |                    |                | 101 525            | 99 390             |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                        |                    |                |                    |                    |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                        |                    |                | 4 789              | 11 825             |
| Dotations aux provisions                                                 |                    |                |                    |                    |
| Autres charges                                                           |                    |                | 5 407              | 2 016              |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                            |                    |                | <b>113 542 139</b> | <b>110 884 449</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                           |                    |                | <b>3 254 422</b>   | <b>3 528 093</b>   |
| <b>OPERATIONS EN COMMUN</b>                                              |                    |                |                    |                    |
| Bénéfice attribué ou perte transférée                                    |                    |                |                    |                    |
| Perte supportée ou bénéfice transféré                                    |                    |                |                    |                    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                               |                    |                | <b>95 806</b>      | <b>47 477</b>      |
| Produits financiers de participations                                    |                    |                | 95 806             | 47 477             |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |                    |                |                    |                    |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    |                    |                |                    |                    |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         |                    |                |                    |                    |
| Différences positives de change                                          |                    |                |                    |                    |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement            |                    |                |                    |                    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                               |                    |                | <b>466</b>         | <b>482</b>         |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                    |                |                    |                    |
| Intérêts et charges assimilées                                           |                    |                | 466                | 482                |
| Différences négatives de change                                          |                    |                |                    |                    |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                    |                |                    |                    |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                                |                    |                | <b>95 340</b>      | <b>46 995</b>      |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                                     |                    |                | <b>3 349 762</b>   | <b>3 575 088</b>   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                            |                    |                |                    |                    |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                         |                    |                |                    |                    |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                         |                    |                |                    |                    |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         |                    |                |                    |                    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                           |                    |                |                    | <b>4 980</b>       |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                        |                    |                |                    |                    |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                        |                    |                |                    | 4 980              |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions               |                    |                |                    |                    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                             |                    |                |                    | <b>-4 980</b>      |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise                 |                    |                |                    |                    |
| Impôts sur les bénéfices                                                 |                    |                | 842 929            | 896 736            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                                |                    |                | <b>116 892 367</b> | <b>114 460 019</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                                 |                    |                | <b>114 385 534</b> | <b>111 786 647</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                                 |                    |                | <b>2 506 833</b>   | <b>2 673 372</b>   |

# 1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

## 1.1. Activité de la société

La société est la centrale d'achats du réseau de franchise sous l'enseigne « ALAIN AFFLELOU » pour les lentilles et les verres. Elle centralise les achats afin d'obtenir des conditions d'achats optimisées.

## 1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/08/2023 au 31/07/2024 soit une durée de 12 mois.

Les principaux chiffres clés sont :

- Chiffre d'affaires : 116 796 549€
- Total du bilan : 11 828 907€
- Résultat net comptable : 2 506 833€

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.

## 2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

### 2.1. Evolution de l'activité

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.

En parallèle, la société a développé l'activité d'achat/vente de matériel de télémedecine.

## 3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun autre événement important n'est intervenu depuis le 1er août 2024, susceptible d'avoir une incidence significative sur la situation financière, le résultat, l'activité ou le patrimoine de la société.

## 4. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2024 sont établis selon les principes, normes et méthodes comptables découlant du Plan Comptable Général 2014 conformément au règlement ANC 2014-03, à l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite ainsi qu'aux avis et recommandations ultérieurs du Conseil National de la Comptabilité et du Comité de Réglementation Comptable.

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 :

### 4.1. Immobilisations

#### 4.1.1. 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.

#### 4.1.2. Immobilisations corporelles

- Non applicable.

#### 4.1.3. Immobilisations financières

Participations et autres titres immobilisés :

Non applicable.

Valeurs mobilières de placements :

Non applicable.

## SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

### **4.2. Evaluation des 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 à l'exception de toute valeur ajoutée.

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.

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.

### **4.3. Créances**

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

### **4.4. Provisions réglementées**

Non applicable.

### **4.5. Provisions pour risques**

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.

### **4.6. Dérogations aux principes généraux**

#### **4.6.1 Changement de méthode d'évaluation**

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

#### **4.6.2 Changements de méthode de présentation**

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## 5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### 5.1. Intégration fiscale

La société est intégrée fiscalement dans la société AFFLELOU.

Au 31 juillet 2024, 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 à 842 929€

## 6. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

### 6.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

#### 6.1.1 Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

| Chiffres exprimés en euros                        | Au 31/07/2023  | Acquisitions   | Virements<br>de poste à poste<br>et corrections<br>+/- | Cessions | Au 31/07/2024  |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------------------------|----------|----------------|
| Frais d'établissement et de développement         |                |                |                                                        |          |                |
| Autres postes d'immobilisation incorporelles      | 503 388        | 109 281        |                                                        |          | 612 669        |
| <b>Total 1 Incorporelles</b>                      | <b>503 388</b> | <b>109 281</b> |                                                        |          | <b>612 669</b> |
| Terrains                                          |                |                |                                                        |          |                |
| Constructions sur sol propre                      |                |                |                                                        |          |                |
| Constructions sur sol d'autrui                    |                |                |                                                        |          |                |
| Constructions installations, agencements.         |                |                |                                                        |          |                |
| Installations générales et agencements            |                |                |                                                        |          |                |
| Installations techniques, matériels et outillages | 1 900          |                |                                                        |          | 1 900          |
| Matériel de transport                             |                |                |                                                        |          |                |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier      |                |                |                                                        |          |                |
| Emballages récupérables et divers                 |                |                |                                                        |          |                |
| <b>Total 2 Corporelles</b>                        | <b>1 900</b>   |                |                                                        |          | <b>1 900</b>   |
| Immobilisations corporelles en cours (1)          |                |                |                                                        |          |                |
| Acomptes                                          |                |                |                                                        |          |                |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>505 288</b> | <b>109 281</b> |                                                        |          | <b>614 569</b> |

- (1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisées par la société pour les besoins de son activité.

### 6.1.2 Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant le mode linéaire, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

| Chiffres exprimés en euros                                    | Au 31/07/2023  | Dotations      | Diminutions ou reprises | Au 31/07/2024  |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Frais d'établissement et de développement<br>Fonds commercial |                |                |                         |                |
| Autres immobilisations incorporelles                          | 291 716        | 101 248        |                         | 392 965        |
| <b>Total 1</b>                                                | <b>291 716</b> | <b>101 248</b> |                         | <b>392 965</b> |
| Terrains                                                      |                |                |                         |                |
| Constructions                                                 |                |                |                         |                |
| Installations générales et agencements                        |                |                |                         |                |
| Installations techniques, matériels et outillages             | 1 623          | 277            |                         | 1 900          |
| Matériel de transport                                         |                |                |                         |                |
| Matériel de bureau informatique, mobilier                     |                |                |                         |                |
| Emballages récupérables et divers                             |                |                |                         |                |
| <b>Total 2</b>                                                | <b>1 623</b>   | <b>277</b>     |                         | <b>1 900</b>   |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>293 339</b> | <b>101 525</b> |                         | <b>394 865</b> |

### 6.1.3 Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [7.2. Etat des provisions](#).

## 6.2. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

| Chiffres exprimés en euros         | Montant Brut   | Dépréciation  | Solde au 31/07/2024 |
|------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|
| Matières premières                 |                |               |                     |
| Marchandises                       | 685 274        | 16 614        | 668 660             |
| Produits finis                     |                |               |                     |
| En-cours de production de biens    |                |               |                     |
| En-cours de production de services |                |               |                     |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>685 274</b> | <b>16 614</b> | <b>668 660</b>      |

## 6.3. Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe [7.2. Etat des Provisions](#).

## SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

**6.4. Etat des échéances des créances**

Les créances détenues par la société s'élèvent à 10 846 676 € en valeur brute au 31/07/2024 et elles se décomposent comme suit :

| Chiffres exprimés en euros                                   | Montant Brut      | A un an au plus   | A plus d'un an |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE :</b>                                    |                   |                   |                |
| Créances rattachées à des participations                     |                   |                   |                |
| Prêts                                                        |                   |                   |                |
| Autres immobilisations financières                           |                   |                   |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT :</b>                                     | <b>10 846 676</b> | <b>10 846 676</b> |                |
| Clients                                                      | 1 310 314         | 1 310 314         |                |
| Clients douteux                                              |                   |                   |                |
| Personnel et comptes rattachés                               |                   |                   |                |
| Organismes sociaux                                           |                   |                   |                |
| Etat : impôts et taxes diverses                              | 1 240 344         | 1 240 344         |                |
| Groupe et associés                                           | 1 006 998         | 1 006 998         |                |
| Débiteurs divers                                             | 7 276 573         | 7 276 573         |                |
| Charges constatées d'avance                                  | 12 446            | 12 446            |                |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>10 846 676</b> | <b>10 846 676</b> |                |
| Montants des prêts accordés en cours d'exercice              |                   |                   |                |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice       |                   |                   |                |
| Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques) |                   |                   |                |

**6.5. Créances clients et comptes rattachés**

| CREANCES                              | Montant brut      | Amort. Prov. | Net<br>31/07/2024 | Net<br>31/07/2023 |
|---------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Créances clients et comptes rattachés | 1 310 314         |              | 1 310 314         | 2 896 803         |
| Autres créances                       | 9 523 915         |              | 9 523 915         | 7 595 240         |
| Capital souscrit et appelé, non versé |                   |              |                   |                   |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>10 834 229</b> |              | <b>10 834 229</b> | <b>10 492 043</b> |

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au [paragraphe 7.2.](#)

## 6.6. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

| Chiffres exprimés en euros              | Au 31/07/2024    | Au 31/07/2023    |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Factures à établir franchisés           | 58 073           | 142 333          |
| Factures à établir Groupe               | 25 597           | 43 444           |
| Avoirs à recevoir fournisseurs centrale | 7 231 763        | 5 711 365        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>7 315 433</b> | <b>5 897 142</b> |

## 6.7. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 12 446 €.

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/07/2024 | Au 31/07/2023 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Charges d'exploitation     | 12 446        | 15 327        |
| Charges financières        |               |               |
| Charges exceptionnelles    |               |               |
| <b>TOTAL</b>               | <b>12 446</b> | <b>15 327</b> |

## 7. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

### 7.1. Capitaux propres

#### 7.1.1. Composition du capital social

| Catégories de titres | Nombre de titres           |                          |                                            | Valeur nominal |
|----------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------------------|----------------|
|                      | A la clôture de l'exercice | Créés pendant l'exercice | Remboursement ou annulation sur l'exercice |                |
| Actions ordinaires   | 525 000                    | 0                        | 0                                          | 1,00           |
| <b>TOTAL</b>         | <b>525 000</b>             | <b>0</b>                 | <b>0</b>                                   | <b>1,00</b>    |

#### 7.1.2. Affectation des résultats de l'exercice 2023

Les comptes de l'exercice 2023 ont fait apparaître un résultat de 2 673 372€. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

- 2 500 000€ en dividendes,
- le solde d'un montant de 173 372€ au poste « Report à nouveau ».

### 7.2 Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

#### 7.2.1 Provisions pour dépréciation des stocks

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/07/2023 | Dotations    | Reprises | Au 31/07/2024 |
|----------------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| Matières premières         |               |              |          |               |
| Produits finis             |               |              |          |               |
| Marchandises               | 11 825        | 4 789        |          | 16 614        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>11 825</b> | <b>4 789</b> | <b>0</b> | <b>16 614</b> |

### 7.3 Etats des échéances des dettes

| DETTE                                                    | Montant brut<br>fin ex. | Moins d'1 an     | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-----------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles                       |                         |                  |           |               |
| Autres emprunts obligataires                             |                         |                  |           |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : |                         |                  |           |               |
| à 1 an maximum à l'origine                               |                         |                  |           |               |
| à plus d'1 an à l'origine                                |                         |                  |           |               |
| Emprunts et dettes financières divers                    |                         |                  |           |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 1 214 146               | 1 214 146        |           |               |
| Personnel et comptes rattachés                           |                         |                  |           |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 93 492                  | 93 492           |           |               |
| Etat et autres collectivités publiques :                 |                         |                  |           |               |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                         |                  |           |               |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               | 1 219 239               | 1 219 239        |           |               |
| Obligations cautionnées                                  |                         |                  |           |               |
| Autres impôts et comptes rattachés                       | 6 042                   | 6 042            |           |               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          | 34 164                  | 34 164           |           |               |
| Groupe et associés                                       |                         |                  |           |               |
| Autres dettes                                            | 5 755 427               | 5 755 427        |           |               |
| Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie            |                         |                  |           |               |
| Produits constatés d'avance                              |                         |                  |           |               |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>8 322 510</b>        | <b>8 322 510</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>      |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                   |                         |                  |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  |                         |                  |           |               |

### 7.4 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

| Chiffres exprimés en euros               | Au<br>31/07/2024 | Au<br>31/07/2023 |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Fournisseurs Groupe                      | 847 519          | 832 318          |
| Fournisseurs centrale                    | 38 613           | 38 835           |
| Fournisseurs frais généraux et publicité | 204 345          | 372 952          |
| Fournisseurs factures non parvenues      | 123 669          | 279 103          |
| <b>Valeurs nettes comptables</b>         | <b>1 214 146</b> | <b>1 523 208</b> |

## SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

**7.5 Charges à payer**

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

| Rubriques                                                 | Exercice<br>2024 | Exercice<br>2023 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                              |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                  | 1 214 146        | 1 523 208        |
| Dettes fiscales et sociales                               | 1 318 773        | 1 125 012        |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                                 |                  |                  |
| Emprunts obligataires convertibles                        |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                              |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit    |                  |                  |
| Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic : ) |                  |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours          |                  |                  |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                    |                  |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           | 34 164           | 198 148          |
| Autres dettes                                             | 5 755 427        | 5 747 119        |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                          |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                               |                  |                  |
| <b>DETTES</b>                                             | <b>8 322 510</b> | <b>8 593 487</b> |

## 8. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 8.1 Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2024 se ventile de la façon suivante :

| Chiffres exprimés en euros    | France             | Exercice 2024<br>CEE + Export | Total              | Exercice 2023<br>Total |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------|
| Ventes de marchandises        | 114 968 720        | 562 540                       | 115 531 260        | 113 879 252            |
| Ventes de produits finis      |                    |                               |                    |                        |
| Production vendue de services | 1 265 247          | 42                            | 1 265 289          | 248 764                |
| <b>Chiffre d'affaires</b>     | <b>116 233 966</b> | <b>562 582</b>                | <b>116 796 549</b> | <b>114 128 017</b>     |
| %                             | 99,52 %            | 0,48 %                        | 100,00 %           |                        |

### 8.2 Autres produits d'exploitation

| Chiffres exprimés en euros                                     | Au<br>31/07/2024 | Au<br>31/07/2023 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Production stockée                                             |                  |                  |
| Production immobilisée                                         |                  |                  |
| Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation | 12               | 267 466          |
| Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges  |                  | 17 059           |
| <b>TOTAL</b>                                                   | <b>12</b>        | <b>284 525</b>   |

## SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

**8.3 Résultat financier**

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 95 340 € et s'analyse de la façon suivante :

| Rubriques                                                                | Exercice<br>2024 | Exercice<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                               | <b>95 806</b>    | <b>47 477</b>    |
| Produits financiers de participations                                    | 95 806           | 47 477           |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    |                  |                  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         |                  |                  |
| Différences positives de change                                          |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement            |                  |                  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                               | <b>466</b>       | <b>482</b>       |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                           | 466              | 482              |
| Différences négatives de change                                          |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                  |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                                | <b>95 340</b>    | <b>46 995</b>    |

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

| Chiffres exprimés en euros | Montant       |
|----------------------------|---------------|
| - Intérêts compte courant  | 95 806        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>95 806</b> |

| Sociétés concernées        | Dividendes reçus |
|----------------------------|------------------|
| Alain Afflelou Franchiseur | 95 806           |

## 8.4 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de € s'analyse de la façon suivante :

| Rubriques                                                  | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                              |               |               |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion           |               |               |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital           |               |               |
| Reprises sur provisions et transferts de charges           |               |               |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                             |               | 4 980         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion          |               |               |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital          |               | 4 980         |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions |               |               |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               |               | -4 980        |

## 8.5 Impôt sur les bénéfices

La société 3AB OPTIQUE EXPANSION est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société AFFLELOU .

### 8.5.1 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

| Résultats | Résultat comptable avant impôt | Réintégrations et déductions | Report déficitaire à imputer IS | Résultat fiscal | Montant de l'impôt théorique | Dû      | Résultat net après impôt |
|-----------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------|------------------------------|---------|--------------------------|
| TOTAL     | 3 349 762                      | 11 741                       |                                 | 3 361 503       | 842 929                      | 842 929 | 2 506 833                |

| Exercice 2024                                               |                  |                |
|-------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Résultat comptable de l'exercice                            |                  | 2 506 833      |
| 1. Réintégrations fiscales                                  |                  | 936 421        |
| 2. Déductions fiscales                                      |                  | -81 751        |
| <b>Détermination du résultat fiscal</b>                     | <b>BENEFICE</b>  | <b>DEFICIT</b> |
| Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables   | 3 361 503        |                |
| Déficit de l'exercice reporté en arrière                    |                  |                |
| Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice |                  |                |
| <b>RESULTAT FISCAL</b>                                      | <b>3 361 503</b> |                |

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

## SAS 3AB OPTIQUE EXPANSION

## 8.5.2 Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

| Impact sur le résultat de l'exercice                                  | Exercice 2024    |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|
| Résultat de l'exercice                                                | 2 506 833        |
| - Impôt sur le bénéfice                                               | 842 929          |
| - Crédits d'impôts                                                    |                  |
| • Crédit d'impôt en faveur de la recherche                            | 0                |
| • Crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants             |                  |
| • Crédit d'impôt famille                                              |                  |
| • Réduction d'impôt en faveur du mécénat                              | 0                |
| • Crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage                         |                  |
| • Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi                    |                  |
| • Autres imputations                                                  | 0                |
| <b>Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)</b>                       | <b>3 349 762</b> |
| + Dotations de l'exercice aux provisions réglementées                 |                  |
| - Reprises de l'exercice sur provisions réglementées                  |                  |
| Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires |                  |
| <b>Résultat hors dispositions fiscales</b>                            | <b>3 349 762</b> |

## 9. INFORMATIONS DIVERSES

9.1 Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société SAS AFFLELOU 1B Place de la défense 92400 COURBEVOIE - FRANCE.

9.2 Liste des filiales et des participations

Non applicable

9.3 Engagements financiers

Non applicable.

DELOITTE & ASSOCIES

ERNST & YOUNG et Autres

## **3AB Optique Expansion**

Exercice clos le 31 juillet 2024

**Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels**

**DELOITTE & ASSOCIES**

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

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

**ERNST & YOUNG et Autres**

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

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

## **3AB Optique Expansion**

Exercice clos le 31 juillet 2024

### **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 2024, 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<sup>er</sup> août 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ▶ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Paris-La Défense, le 20 décembre 2024

Les Commissaires aux Comptes

DELOITTE & ASSOCIES

ERNST & YOUNG et Autres

 *Benoit Pimont*

Benoit Pimont

Sébastien Huet

# I. BILAN AU 31/07/2024

## A. Bilan actif

| Rubrique                                    | Montant brut      | Amort. Prov.   | Net<br>31/07/2024 | Net<br>31/07/2023 |
|---------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé                 |                   |                |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>        |                   |                |                   |                   |
| Frais d'établissement                       |                   |                |                   |                   |
| Frais de développement                      |                   |                |                   |                   |
| Concessions, brevets et droits similaires   | 511 710           | 392 965        | 118 745           | 211 672           |
| Fonds commercial                            |                   |                |                   |                   |
| Autres immobilisations incorporelles        | 100 959           |                | 100 959           |                   |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles   |                   |                |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>          |                   |                |                   |                   |
| Terrains                                    |                   |                |                   |                   |
| Constructions                               |                   |                |                   |                   |
| Installations techniques, mat. et outillage | 1 900             | 1 900          |                   | 277               |
| Autres immobilisations corporelles          |                   |                |                   |                   |
| Immobilisations en cours                    |                   |                |                   |                   |
| Avances et acomptes                         |                   |                |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>          |                   |                |                   |                   |
| Participations par mise en équivalence      |                   |                |                   |                   |
| Autres participations                       |                   |                |                   |                   |
| Créances rattachées à des participations    |                   |                |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                   |                   |                |                   |                   |
| Prêts                                       |                   |                |                   |                   |
| Autres immobilisations financières          |                   |                |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                     | <b>614 569</b>    | <b>394 865</b> | <b>219 704</b>    | <b>211 949</b>    |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                   |                   |                |                   |                   |
| Matières premières, approvisionnements      |                   |                |                   |                   |
| En-cours de production de biens             |                   |                |                   |                   |
| En-cours de production de services          |                   |                |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis            |                   |                |                   |                   |
| Marchandises                                | 685 274           | 16 614         | 668 660           | 1 139 462         |
| Avances, acomptes versés sur commandes      |                   |                |                   |                   |
| <b>CREANCES</b>                             |                   |                |                   |                   |
| Créances clients et comptes rattachés       | 1 310 314         |                | 1 310 314         | 2 896 803         |
| Autres créances                             | 9 523 915         |                | 9 523 915         | 7 595 240         |
| Capital souscrit et appelé, non versé       |                   |                |                   |                   |
| <b>DIVERS</b>                               |                   |                |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement             |                   |                |                   |                   |
| (Donc actions propres) :                    |                   |                |                   |                   |
| Disponibilités                              | 93 867            |                | 93 867            | 234 272           |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>            |                   |                |                   |                   |
| Charges constatées d'avance                 | 12 446            |                | 12 446            | 15 327            |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                      | <b>11 625 817</b> | <b>16 614</b>  | <b>11 609 203</b> | <b>11 881 103</b> |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler        |                   |                |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations     |                   |                |                   |                   |
| Ecart de conversion actif                   |                   |                |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>12 240 386</b> | <b>411 479</b> | <b>11 828 907</b> | <b>12 093 052</b> |

## B. Bilan passif

| Rubriques                                                  | Exercice<br>2024  | Exercice<br>2023  |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital social ou individuel (dont versé : 525 000 )       | 525 000           | 525 000           |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                     |                   |                   |
| Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence : )        |                   |                   |
| Réserve légale                                             | 52 500            | 52 500            |
| Réserves statutaires ou contractuelles                     |                   |                   |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours : )     |                   |                   |
| Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes : )      |                   |                   |
| Report à nouveau                                           | 422 064           | 248 693           |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>          | <b>2 506 833</b>  | <b>2 673 372</b>  |
| Subventions d'investissement                               |                   |                   |
| Provisions réglementées                                    |                   |                   |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                    | <b>3 506 397</b>  | <b>3 499 564</b>  |
| Produits des émissions de titres participatifs             |                   |                   |
| Avances conditionnées                                      |                   |                   |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                |                   |                   |
| Provisions pour risques                                    |                   |                   |
| Provisions pour charges                                    |                   |                   |
| <b>PROVISIONS</b>                                          |                   |                   |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                                  |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                         |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires                               |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |                   |                   |
| Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic : ) |                   |                   |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours           |                   |                   |
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                               |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 1 214 146         | 1 523 208         |
| Dettes fiscales et sociales                                | 1 318 773         | 1 125 012         |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                     |                   |                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            | 34 164            | 198 148           |
| Autres dettes                                              | 5 755 427         | 5 747 119         |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                           |                   |                   |
| Produits constatés d'avance                                |                   |                   |
| <b>DETTES</b>                                              | <b>8 322 510</b>  | <b>8 593 487</b>  |
| Ecart de conversion passif                                 |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>11 828 907</b> | <b>12 093 052</b> |

## II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/07/2024

| Rubriques                                                                | Exercice 2024      |                | Total              | Exercice 2023      |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|
|                                                                          | France             | Exportation    |                    |                    |
| Ventes de marchandises                                                   | 114 968 720        | 562 540        | 115 531 260        | 113 879 252        |
| Production vendue de biens                                               |                    |                |                    |                    |
| Production vendue de services                                            | 1 265 247          | 42             | 1 265 289          | 248 764            |
| <b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>                                          | <b>116 233 966</b> | <b>562 582</b> | <b>116 796 549</b> | <b>114 128 017</b> |
| Production stockée                                                       |                    |                |                    |                    |
| Production immobilisée                                                   |                    |                |                    |                    |
| Subventions d'exploitation                                               |                    |                |                    |                    |
| Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges      |                    |                |                    | 17 059             |
| Autres produits                                                          |                    |                | 12                 | 267 466            |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                           |                    |                | <b>116 796 560</b> | <b>114 412 542</b> |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                      |                    |                | 93 688 801         | 92 881 474         |
| Variation de stock (marchandises)                                        |                    |                | 466 013            | -359 746           |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                |                    |                |                    |                    |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements)            |                    |                |                    |                    |
| Autres achats et charges externes                                        |                    |                | 19 093 752         | 18 091 059         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                    |                    |                | 181 852            | 158 431            |
| Salaires et traitements                                                  |                    |                |                    |                    |
| Charges sociales                                                         |                    |                |                    |                    |
| Dotations d'exploitation :                                               |                    |                |                    |                    |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                       |                    |                | 101 525            | 99 390             |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                        |                    |                |                    |                    |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                        |                    |                | 4 789              | 11 825             |
| Dotations aux provisions                                                 |                    |                |                    |                    |
| Autres charges                                                           |                    |                | 5 407              | 2 016              |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                            |                    |                | <b>113 542 139</b> | <b>110 884 449</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                           |                    |                | <b>3 254 422</b>   | <b>3 528 093</b>   |
| <b>OPERATIONS EN COMMUN</b>                                              |                    |                |                    |                    |
| Bénéfice attribué ou perte transférée                                    |                    |                |                    |                    |
| Perte supportée ou bénéfice transféré                                    |                    |                |                    |                    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                               |                    |                | <b>95 806</b>      | <b>47 477</b>      |
| Produits financiers de participations                                    |                    |                | 95 806             | 47 477             |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |                    |                |                    |                    |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    |                    |                |                    |                    |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         |                    |                |                    |                    |
| Différences positives de change                                          |                    |                |                    |                    |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement            |                    |                |                    |                    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                               |                    |                | <b>466</b>         | <b>482</b>         |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                    |                |                    |                    |
| Intérêts et charges assimilées                                           |                    |                | 466                | 482                |
| Différences négatives de change                                          |                    |                |                    |                    |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                    |                |                    |                    |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                                |                    |                | <b>95 340</b>      | <b>46 995</b>      |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                                     |                    |                | <b>3 349 762</b>   | <b>3 575 088</b>   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                            |                    |                |                    |                    |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                         |                    |                |                    |                    |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                         |                    |                |                    |                    |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         |                    |                |                    |                    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                           |                    |                |                    | <b>4 980</b>       |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                        |                    |                |                    |                    |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                        |                    |                |                    | 4 980              |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions               |                    |                |                    |                    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                             |                    |                |                    | <b>-4 980</b>      |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise                 |                    |                |                    |                    |
| Impôts sur les bénéfices                                                 |                    |                | 842 929            | 896 736            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                                |                    |                | <b>116 892 367</b> | <b>114 460 019</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                                 |                    |                | <b>114 385 534</b> | <b>111 786 647</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                                 |                    |                | <b>2 506 833</b>   | <b>2 673 372</b>   |

# 1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

## 1.1. Activité de la société

La société est la centrale d'achats du réseau de franchise sous l'enseigne « ALAIN AFFLELOU » pour les lentilles et les verres. Elle centralise les achats afin d'obtenir des conditions d'achats optimisées.

## 1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/08/2023 au 31/07/2024 soit une durée de 12 mois.

Les principaux chiffres clés sont :

- Chiffre d'affaires : 116 796 549€
- Total du bilan : 11 828 907€
- Résultat net comptable : 2 506 833€

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.

## 2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

### 2.1. Evolution de l'activité

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.

En parallèle, la société a développé l'activité d'achat/vente de matériel de télémedecine.

## 3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun autre événement important n'est intervenu depuis le 1er août 2024, susceptible d'avoir une incidence significative sur la situation financière, le résultat, l'activité ou le patrimoine de la société.

## 4. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2024 sont établis selon les principes, normes et méthodes comptables découlant du Plan Comptable Général 2014 conformément au règlement ANC 2014-03, à l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite ainsi qu'aux avis et recommandations ultérieurs du Conseil National de la Comptabilité et du Comité de Réglementation Comptable.

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 :

### 4.1. Immobilisations

#### 4.1.1. 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.

#### 4.1.2. Immobilisations corporelles

- Non applicable.

#### 4.1.3. Immobilisations financières

Participations et autres titres immobilisés :

Non applicable.

Valeurs mobilières de placements :

Non applicable.

## **4.2. Evaluation des 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 à l'exception de toute valeur ajoutée.

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.

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.

## **4.3. Créances**

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

## **4.4. Provisions réglementées**

Non applicable.

## **4.5. Provisions pour risques**

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.

## **4.6. Dérogations aux principes généraux**

### **4.6.1 Changement de méthode d'évaluation**

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

### **4.6.2 Changements de méthode de présentation**

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## 5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### 5.1. Intégration fiscale

La société est intégrée fiscalement dans la société AFFLELOU.

Au 31 juillet 2024, 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 à 842 929€

## 6. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

### 6.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

#### 6.1.1 Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

| Chiffres exprimés en euros                        | Au 31/07/2023  | Acquisitions   | Virements<br>de poste à poste<br>et corrections<br>+/- | Cessions | Au 31/07/2024  |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------------------------|----------|----------------|
| Frais d'établissement et de développement         |                |                |                                                        |          |                |
| Autres postes d'immobilisation incorporelles      | 503 388        | 109 281        |                                                        |          | 612 669        |
| <b>Total 1 Incorporelles</b>                      | <b>503 388</b> | <b>109 281</b> |                                                        |          | <b>612 669</b> |
| Terrains                                          |                |                |                                                        |          |                |
| Constructions sur sol propre                      |                |                |                                                        |          |                |
| Constructions sur sol d'autrui                    |                |                |                                                        |          |                |
| Constructions installations, agencements.         |                |                |                                                        |          |                |
| Installations générales et agencements            |                |                |                                                        |          |                |
| Installations techniques, matériels et outillages | 1 900          |                |                                                        |          | 1 900          |
| Matériel de transport                             |                |                |                                                        |          |                |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier      |                |                |                                                        |          |                |
| Emballages récupérables et divers                 |                |                |                                                        |          |                |
| <b>Total 2 Corporelles</b>                        | <b>1 900</b>   |                |                                                        |          | <b>1 900</b>   |
| Immobilisations corporelles en cours (1)          |                |                |                                                        |          |                |
| Acomptes                                          |                |                |                                                        |          |                |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>505 288</b> | <b>109 281</b> |                                                        |          | <b>614 569</b> |

- (1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisées par la société pour les besoins de son activité.

### 6.1.2 Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant le mode linéaire, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

| Chiffres exprimés en euros                                    | Au 31/07/2023  | Dotations      | Diminutions ou reprises | Au 31/07/2024  |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Frais d'établissement et de développement<br>Fonds commercial |                |                |                         |                |
| Autres immobilisations incorporelles                          | 291 716        | 101 248        |                         | 392 965        |
| <b>Total 1</b>                                                | <b>291 716</b> | <b>101 248</b> |                         | <b>392 965</b> |
| Terrains                                                      |                |                |                         |                |
| Constructions                                                 |                |                |                         |                |
| Installations générales et agencements                        |                |                |                         |                |
| Installations techniques, matériels et outillages             | 1 623          | 277            |                         | 1 900          |
| Matériel de transport                                         |                |                |                         |                |
| Matériel de bureau informatique, mobilier                     |                |                |                         |                |
| Emballages récupérables et divers                             |                |                |                         |                |
| <b>Total 2</b>                                                | <b>1 623</b>   | <b>277</b>     |                         | <b>1 900</b>   |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>293 339</b> | <b>101 525</b> |                         | <b>394 865</b> |

### 6.1.3 Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [7.2. Etat des provisions](#).

## 6.2. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

| Chiffres exprimés en euros         | Montant Brut   | Dépréciation  | Solde au 31/07/2024 |
|------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|
| Matières premières                 |                |               |                     |
| Marchandises                       | 685 274        | 16 614        | 668 660             |
| Produits finis                     |                |               |                     |
| En-cours de production de biens    |                |               |                     |
| En-cours de production de services |                |               |                     |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>685 274</b> | <b>16 614</b> | <b>668 660</b>      |

## 6.3. Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe [7.2. Etat des Provisions](#).

#### 6.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 10 846 676 € en valeur brute au 31/07/2024 et elles se décomposent comme suit :

| Chiffres exprimés en euros                                   | Montant Brut      | A un an au plus   | A plus d'un an |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE :</b>                                    |                   |                   |                |
| Créances rattachées à des participations                     |                   |                   |                |
| Prêts                                                        |                   |                   |                |
| Autres immobilisations financières                           |                   |                   |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT :</b>                                     | <b>10 846 676</b> | <b>10 846 676</b> |                |
| Clients                                                      | 1 310 314         | 1 310 314         |                |
| Clients douteux                                              |                   |                   |                |
| Personnel et comptes rattachés                               |                   |                   |                |
| Organismes sociaux                                           |                   |                   |                |
| Etat : impôts et taxes diverses                              | 1 240 344         | 1 240 344         |                |
| Groupe et associés                                           | 1 006 998         | 1 006 998         |                |
| Débiteurs divers                                             | 7 276 573         | 7 276 573         |                |
| Charges constatées d'avance                                  | 12 446            | 12 446            |                |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>10 846 676</b> | <b>10 846 676</b> |                |
| Montants des prêts accordés en cours d'exercice              |                   |                   |                |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice       |                   |                   |                |
| Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques) |                   |                   |                |

#### 6.5. Créances clients et comptes rattachés

| CREANCES                              | Montant brut      | Amort. Prov. | Net<br>31/07/2024 | Net<br>31/07/2023 |
|---------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Créances clients et comptes rattachés | 1 310 314         |              | 1 310 314         | 2 896 803         |
| Autres créances                       | 9 523 915         |              | 9 523 915         | 7 595 240         |
| Capital souscrit et appelé, non versé |                   |              |                   |                   |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>10 834 229</b> |              | <b>10 834 229</b> | <b>10 492 043</b> |

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au [paragraphe 7.2.](#)

## 6.6. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

| Chiffres exprimés en euros              | Au 31/07/2024    | Au 31/07/2023    |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Factures à établir franchisés           | 58 073           | 142 333          |
| Factures à établir Groupe               | 25 597           | 43 444           |
| Avoirs à recevoir fournisseurs centrale | 7 231 763        | 5 711 365        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>7 315 433</b> | <b>5 897 142</b> |

## 6.7. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 12 446 €.

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/07/2024 | Au 31/07/2023 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Charges d'exploitation     | 12 446        | 15 327        |
| Charges financières        |               |               |
| Charges exceptionnelles    |               |               |
| <b>TOTAL</b>               | <b>12 446</b> | <b>15 327</b> |

## 7. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

### 7.1. Capitaux propres

#### 7.1.1. Composition du capital social

| Catégories de titres | Nombre de titres           |                          |                                            | Valeur nominal |
|----------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------------------|----------------|
|                      | A la clôture de l'exercice | Créés pendant l'exercice | Remboursement ou annulation sur l'exercice |                |
| Actions ordinaires   | 525 000                    | 0                        | 0                                          | 1,00           |
| <b>TOTAL</b>         | <b>525 000</b>             | <b>0</b>                 | <b>0</b>                                   | <b>1,00</b>    |

#### 7.1.2. Affectation des résultats de l'exercice 2023

Les comptes de l'exercice 2023 ont fait apparaître un résultat de 2 673 372€. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

- 2 500 000€ en dividendes,
- le solde d'un montant de 173 372€ au poste « Report à nouveau ».

### 7.2 Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

#### 7.2.1 Provisions pour dépréciation des stocks

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/07/2023 | Dotations    | Reprises | Au 31/07/2024 |
|----------------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| Matières premières         |               |              |          |               |
| Produits finis             |               |              |          |               |
| Marchandises               | 11 825        | 4 789        |          | 16 614        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>11 825</b> | <b>4 789</b> | <b>0</b> | <b>16 614</b> |

### 7.3 Etats des échéances des dettes

| DETTE                                                    | Montant brut<br>fin ex. | Moins d'1 an     | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-----------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles                       |                         |                  |           |               |
| Autres emprunts obligataires                             |                         |                  |           |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : |                         |                  |           |               |
| à 1 an maximum à l'origine                               |                         |                  |           |               |
| à plus d'1 an à l'origine                                |                         |                  |           |               |
| Emprunts et dettes financières divers                    |                         |                  |           |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 1 214 146               | 1 214 146        |           |               |
| Personnel et comptes rattachés                           |                         |                  |           |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 93 492                  | 93 492           |           |               |
| Etat et autres collectivités publiques :                 |                         |                  |           |               |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                         |                  |           |               |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               | 1 219 239               | 1 219 239        |           |               |
| Obligations cautionnées                                  |                         |                  |           |               |
| Autres impôts et comptes rattachés                       | 6 042                   | 6 042            |           |               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          | 34 164                  | 34 164           |           |               |
| Groupe et associés                                       |                         |                  |           |               |
| Autres dettes                                            | 5 755 427               | 5 755 427        |           |               |
| Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie            |                         |                  |           |               |
| Produits constatés d'avance                              |                         |                  |           |               |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>8 322 510</b>        | <b>8 322 510</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>      |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                   |                         |                  |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  |                         |                  |           |               |

### 7.4 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

| Chiffres exprimés en euros               | Au<br>31/07/2024 | Au<br>31/07/2023 |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Fournisseurs Groupe                      | 847 519          | 832 318          |
| Fournisseurs centrale                    | 38 613           | 38 835           |
| Fournisseurs frais généraux et publicité | 204 345          | 372 952          |
| Fournisseurs factures non parvenues      | 123 669          | 279 103          |
| <b>Valeurs nettes comptables</b>         | <b>1 214 146</b> | <b>1 523 208</b> |

## 7.5 Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

| Rubriques                                                 | Exercice<br>2024 | Exercice<br>2023 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                              |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                  | 1 214 146        | 1 523 208        |
| Dettes fiscales et sociales                               | 1 318 773        | 1 125 012        |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                                 |                  |                  |
| Emprunts obligataires convertibles                        |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                              |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit    |                  |                  |
| Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic : ) |                  |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours          |                  |                  |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                    |                  |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           | 34 164           | 198 148          |
| Autres dettes                                             | 5 755 427        | 5 747 119        |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                          |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                               |                  |                  |
| <b>DETTES</b>                                             | <b>8 322 510</b> | <b>8 593 487</b> |

## 8. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 8.1 Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2024 se ventile de la façon suivante :

| Chiffres exprimés en euros    | France             | Exercice 2024<br>CEE + Export | Total              | Exercice 2023<br>Total |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------|
| Ventes de marchandises        | 114 968 720        | 562 540                       | 115 531 260        | 113 879 252            |
| Ventes de produits finis      |                    |                               |                    |                        |
| Production vendue de services | 1 265 247          | 42                            | 1 265 289          | 248 764                |
| <b>Chiffre d'affaires</b>     | <b>116 233 966</b> | <b>562 582</b>                | <b>116 796 549</b> | <b>114 128 017</b>     |
| <b>%</b>                      | <b>99,52 %</b>     | <b>0,48 %</b>                 | <b>100,00 %</b>    |                        |

### 8.2 Autres produits d'exploitation

| Chiffres exprimés en euros                                     | Au<br>31/07/2024 | Au<br>31/07/2023 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Production stockée                                             |                  |                  |
| Production immobilisée                                         |                  |                  |
| Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation | 12               | 267 466          |
| Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges  |                  | 17 059           |
| <b>TOTAL</b>                                                   | <b>12</b>        | <b>284 525</b>   |

### 8.3 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 95 340 € et s'analyse de la façon suivante :

| Rubriques                                                                | Exercice<br>2024 | Exercice<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                               | <b>95 806</b>    | <b>47 477</b>    |
| Produits financiers de participations                                    | 95 806           | 47 477           |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    |                  |                  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         |                  |                  |
| Différences positives de change                                          |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement            |                  |                  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                               | <b>466</b>       | <b>482</b>       |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                           | 466              | 482              |
| Différences négatives de change                                          |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                  |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                                | <b>95 340</b>    | <b>46 995</b>    |

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

| Chiffres exprimés en euros | Montant       |
|----------------------------|---------------|
| - Intérêts compte courant  | 95 806        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>95 806</b> |

| Sociétés concernées        | Dividendes reçus |
|----------------------------|------------------|
| Alain Afflelou Franchiseur | 95 806           |

## 8.4 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de € s'analyse de la façon suivante :

| Rubriques                                                  | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                              |               |               |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion           |               |               |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital           |               |               |
| Reprises sur provisions et transferts de charges           |               |               |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                             |               | 4 980         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion          |               |               |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital          |               | 4 980         |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions |               |               |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               |               | -4 980        |

## 8.5 Impôt sur les bénéfices

La société 3AB OPTIQUE EXPANSION est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société AFFLELOU .

### 8.5.1 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

| Résultats | Résultat comptable avant impôt | Réintégrations et déductions | Report déficitaire à imputer IS | Résultat fiscal | Montant de l'impôt théorique | Dû      | Résultat net après impôt |
|-----------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------|------------------------------|---------|--------------------------|
| TOTAL     | 3 349 762                      | 11 741                       |                                 | 3 361 503       | 842 929                      | 842 929 | 2 506 833                |

| Exercice 2024                                               |                  |                |
|-------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Résultat comptable de l'exercice                            |                  | 2 506 833      |
| 1. Réintégrations fiscales                                  |                  | 936 421        |
| 2. Déductions fiscales                                      |                  | -81 751        |
| <b>Détermination du résultat fiscal</b>                     | <b>BENEFICE</b>  | <b>DEFICIT</b> |
| Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables   | 3 361 503        |                |
| Déficit de l'exercice reporté en arrière                    |                  |                |
| Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice |                  |                |
| <b>RESULTAT FISCAL</b>                                      | <b>3 361 503</b> |                |

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

### 8.5.2 Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

| Impact sur le résultat de l'exercice                                  | Exercice 2024    |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|
| Résultat de l'exercice                                                | 2 506 833        |
| - Impôt sur le bénéfice                                               | 842 929          |
| - Crédits d'impôts                                                    |                  |
| • Crédit d'impôt en faveur de la recherche                            | 0                |
| • Crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants             |                  |
| • Crédit d'impôt famille                                              |                  |
| • Réduction d'impôt en faveur du mécénat                              | 0                |
| • Crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage                         |                  |
| • Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi                    |                  |
| • Autres imputations                                                  | 0                |
| <b>Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)</b>                       | <b>3 349 762</b> |
| + Dotations de l'exercice aux provisions réglementées                 |                  |
| - Reprises de l'exercice sur provisions réglementées                  |                  |
| Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires |                  |
| <b>Résultat hors dispositions fiscales</b>                            | <b>3 349 762</b> |

## 9. INFORMATIONS DIVERSES

### 9.1 Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société SAS AFFLELOU 1B Place de la défense 92400 COURBEVOIE - FRANCE.

### 9.2 Liste des filiales et des participations

Non applicable

### 9.3 Engagements financiers

Non applicable.

## **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 2024**

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 2024 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<sup>er</sup> août 2023 au 31 juillet 2024.

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 116.796 K€ contre 114.128 K€ pour l'exercice précédent soit une augmentation de l'ordre de 2,33 %.

Le résultat d'exploitation, après comptabilisation des charges d'exploitation pour un montant de 113.542 K€ ressort bénéficiaire à hauteur de 3.254 K€.

Le résultat courant avant impôts, après comptabilisation d'un résultat financier de 95 K€, s'établit à 3.349 K€.

L'exercice se solde par un bénéfice net comptable de 2.506 K€ après comptabilisation de l'impôt sur les bénéfices de 842 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 2024 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.

|                                                          |   | 31/07/2024<br>(12 mois) | 31/07/2023<br>(12 mois) |
|----------------------------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Chiffre d'affaires                                       | € | <b>116.796.548</b>      | <b>114.128.016</b>      |
| Produits d'exploitation                                  | € | 116.796.560             | 114.412.542             |
| Charges d'exploitation                                   | € | 113.542.138             | 110.884.449             |
| Résultat d'exploitation                                  | € | <b>3.254.421</b>        | <b>3.528.092</b>        |
| Résultat financier                                       | € | 95.340                  | 46.994                  |
| Résultat courant avant impôts                            | € | 3.349.761               | 3.575.087               |
| Résultat exceptionnel                                    | € | /                       | (4.980)                 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | € | /                       | /                       |
| Impôts sur les sociétés                                  | € | 842.929                 | 896.736                 |
| Résultat net de l'exercice                               | € | <b>2.506.832</b>        | <b>2.673.371</b>        |

**AFFECTATION DU RESULTAT - RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES**

Nous vous proposons d’affecter le bénéfice de l’exercice de 2.506.832€ comme suit :

|                                                                 |             |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|
| Bénéfice de l’exercice .....                                    | 2.506.832 € |
| Report à nouveau .....                                          | 422.064 €   |
| Formant un résultat distribuable de .....                       | 2.928.896 € |
| A titre de dividende aux associés, soit 4,762 € par action..... | 2.500.000 € |
| Le solde .....                                                  | 428.896 €   |

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 |                                      |
| 2022/2023 | 4,762                            |                                    |                                      |
| 2021/2022 | 5,5142                           |                                    |                                      |
| 2020/2021 | 17,142                           |                                    |                                      |

**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 2024, 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<br><br>(indicatif)                                                                                                          | 1<br><br>à 30<br>jours | 31 à<br>60<br>jours | 61 à<br>90<br>jours | 91<br>jours<br>et plus | Total<br>(1 jour<br>et<br>plus) | 0 jour<br><br>(indicatif)                                                                                                                      | 1 à<br>30<br>jours | 31 à<br>60<br>jours | 61 à<br>90<br>jours | 91<br>jours<br>et plus | Total<br>(1 jour<br>et<br>plus) |
| (A) Tranches de retard de paiement                                                                                                 |                                                                                                                                    |                        |                     |                     |                        |                                 |                                                                                                                                                |                    |                     |                     |                        |                                 |
| Nombre de factures concernées                                                                                                      | 23                                                                                                                                 |                        |                     |                     |                        | 15                              | 13                                                                                                                                             |                    |                     |                     |                        | 10                              |
| Montant total des factures concernées<br><i>(préciser HT ou TTC)</i>                                                               | 821.590<br>HT                                                                                                                      | 61.088<br>HT           | HT                  | HT                  | 32.417<br>HT           | 93.505<br>HT                    | 1 021.325                                                                                                                                      | 220                |                     | 45                  | 1.464                  | 1.739                           |
| Pourcentage du montant total des achats de l'exercice<br><i>(préciser HT ou TTC)</i>                                               | 0.73%                                                                                                                              | 0.05%                  |                     |                     | 0.03%                  | 0.08%                           |                                                                                                                                                |                    |                     |                     |                        |                                 |
| Pourcentage du chiffre d'affaires de l'exercice<br><i>(préciser HT ou TTC)</i>                                                     |                                                                                                                                    |                        |                     |                     |                        |                                 | 0.87 %                                                                                                                                         | Ns                 |                     | Ns                  | 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<br><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                                                                  | <input checked="" type="checkbox"/> Délais contractuels : 30 à 45 jours<br><br><input type="checkbox"/> Délais légaux : (préciser) |                        |                     |                     |                        |                                 | <input checked="" type="checkbox"/> Délais contractuels : 30 à 45 jours fin de mois<br><br><input type="checkbox"/> Délais légaux : (préciser) |                    |                     |                     |                        |                                 |

### **SITUATION DES MANDATS DU PRESIDENT ET DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Nous vous précisons qu'aucun mandat de commissaires aux comptes ou celui du Président n'est pas arrivé à expiration.

### **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.

Signé par :  
  
8F90A32330B34D2...  
**Le Président**