SALVAN ET ASSOCIÉS
11, rue Molière - B.P. 1221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 28 44 28 - Fax 04 70 28 11 89
@ Cabinetsalvan@AOL.com

Associés :
Françoise SIROT
Eric MENA

AL385

S.A. CARRE RESTAURATION

51 rue Bonnabaud

63000 CLERMONT-FERRAND

90B352
378 724 629

RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION

En notre qualité de Commissaire aux Comptes et à la transformation de la S.A. CARRE RESTAURATION, et en exécution des missions prévues aux articles 225-244 et 224-3, alinéa 1, du Code de Commerce, en cas de transformation en Société par Actions Simplifiée, nous vous présentons notre rapport sur la situation de la Société, la valeur des biens composant l'actif social et les avantages particuliers, ainsi que le montant des capitaux propres.

Nous avons effectué nos diligences dans le cadre d'un examen limité, complété par des contrôles particuliers, conformément aux normes de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes.

La situation de la Société, ainsi que la valeur des biens composant l'actif social n'appellent pas, de notre part, d'observation particulière.

Au 31 Décembre 2001, les comptes de la Société font apparaître des capitaux propres positifs de 501 440 € pour un capital social de 152 400 €.

Les actionnaires ont approuvé les comptes annuels au 31 Décembre 2001 lors de l'Assemblée Générale du 28 Juin 2002 et ont affecté le résultat de l'exercice en réserves facultatives. Il ressort d'une situation au 30 Septembre 2002 un résultat provisoire de 14 643 € avant I.S. qui ne remet pas en cause la situation nette.

Nous nous sommes assurés qu'aucun événement ne venait remettre en cause cet état de fait à la date de remise de ce rapport.

Compte-tenu de ce qui précède, nous sommes en mesure d'attester que le montant des capitaux propres est au moins égal au capital social.

Nous n'avons donc pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social et les avantages particuliers.

Montluçon, le 19 Novembre 2002.

Le Commissaire aux Comptes,

S.A. SALVAN et Associés

F. SIROT / E. MENA

P.J. : - situation au 31 Décembre 2001
- compte de résultat au 30 Septembre 2002

N° 10937*04

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts).

(1) BILAN - ACTIF

D.G.I. N°2050 | 2 (2002)

Désignation de l'entreprise : SA CARRE RESTAURATION — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 51, RUE BONNABAUD 63000 CLERMONT-FERRAND — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 3 7 8 7 2 4 6 2 9 0 0 0 4 3 — Code APE 5 5 3 A

Déclaration souscrite en € A8 X — F* A7 — cocher obligatoirement une case

Exercice N clos le : 31122001 — N-1 31120 0

ACTIF IMMOBILISÉ *

		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)	AA				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES — Frais d'établissement *	AB		AC		
Frais de recherche et développement *	AD		AE		
Concessions, brevets et droits similaires	AF	19 485	AG 5 155	14 330	11 830
Fonds commercial (1)	AH		AI		
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES — Terrains	AN		AO		151 021
Constructions	AP		AQ		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	214 020	AS 179 612	34 407	152 854
Autres immobilisations corporelles	AT	569 277	AU 179 795	389 482	483 535
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes	AX		AY		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (1) — Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
Autres participations	CU	638 323	CV	638 323	500 488
Créances rattachées à des participations	BB		BC		
Autres titres immobilisés	BD		BE		
Prêts	BF		BG		
Autres immobilisations financières*	BH	11 015	BI	11 015	37 105
TOTAL (II)	BJ	1 452 120	BK 364 562	1 087 558	1 336 832

ACTIF CIRCULANT

STOCKS * — Matières premières, approvisionnements	BL	45 910	BM	45 910	39 880
En cours de production de biens	BN		BO		
En cours de production de services	BP		BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT		BU		
CRÉANCES — Avances et acomptes versés sur commandes	BV	9 453	BW	9 453	21 530
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	136 356	BY 10 443	125 913	254 168
Autres créances (3)	BZ	324 920	CA	324 920	263 918
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
DIVERS — Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	24 236	CE 19 825	4 411	109 553
Disponibilités	CF	39 731	CG	39 731	97 849
Comptes de régularisation — Charges constatées d'avance (3)*	CH	17 392	CI	17 392	28 194
TOTAL (III)	CJ	597 997	CK 30 268	567 729	815 092
Charges à répartir sur plusieurs exercices* (IV)	CL				
Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
Ecarts de conversion actif* (VI)	CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	2 050 117	1A 394 830	1 655 287	2 151 924

Renvois : (1) Dont droit au bail : | (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : | CP | (3) Part à plus d'un an : | CR

Clause de réserve de propriété :* | Immobilisations : | Stocks : | Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

COALA Janvier 2002

N° 10938*04

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code Général des Impôts)

(2) BILAN - PASSIF avant répartition

D.G.I. N°2051 | 2 (2002)

Désignation de l'entreprise SA CARRE RESTAURATION

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 152 400)	DA	152 400	152 400
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	15 240	10 135
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	199 740	111 523
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	134 060	93 322
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	501 440	367 380
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	194 522	
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	194 522	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	522 171	866 118
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	215	28 675
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		55 105
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	147 608	411 913
	Dettes fiscales et sociales	DY	146 682	190 099
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		74 995
	Autres dettes	EA	87 232	74 532
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	55 416	83 106
	TOTAL (IV)	EC	959 325	1 784 544
	Ecarts de conversion passif * (V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	1 655 287	2 151 924

RENVOIS

(1)	Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2)	Dont — Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	Dont — Ecart de réévaluation libre	1D		
	Dont — Réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	561 328	1 191 900
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	54 108	80 601

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

COALA Janvier 2002

Cachet du cabinet comptable

Commissaire aux Comptes

03104 MONTLUÇON CEDEX

Tél. 04 70 28 44 28

N° 10167 * 06
Formulaire obligatoire (article 53 A du Code Général des Impôts)

(3) COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

D.G.I. N°2053 (2002)

Désignation de l'entreprise : SA CARRE RESTAURATION

			Exercice N				Exercice (N-1)
			France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB	FC		
	Production vendue biens*	FD		FE	FF		
	Production vendue services*	FG	1 965 379	FH	FI	1 965 379	3 066 418
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	1 965 379	FK	FL	1 965 379	3 066 418
	Production stockée*				FM		
	Production immobilisée*				FN		
	Subventions d'exploitation				FO	22 050	19 801
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)				FP	14 479	370 368
	Autres produits (1) (11)				FQ	19 854	20 305
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	2 021 763	3 476 891
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS		
	Variation de stock (marchandises)*				FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	472 429	1 015 786
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	6 207	20 785
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	638 453	1 245 534
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	54 924	66 022
	Salaires et traitements*				FY	526 455	660 742
	Charges sociales (10)				FZ	223 157	236 596
	DOTATION D'EXPLOITATION Sur immobilisations - dotations aux amortissements*				GA	124 455	108 900
	DOTATION D'EXPLOITATION Sur immobilisations - dotations aux provisions*				GB		
	DOTATION D'EXPLOITATION Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GC	6 542	3 900
	DOTATION D'EXPLOITATION Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		
	Autres charges (12)				GE	20 436	8 039
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	2 073 059	3 366 305
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	(51 296)	110 586
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)				GH		
opérations en commun	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)				GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	72 942	6 921
PRODUITS FINANCIERS	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK		
PRODUITS FINANCIERS	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	6 691	2 209
PRODUITS FINANCIERS	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM		
PRODUITS FINANCIERS	Différences positives de change				GN		1 548
PRODUITS FINANCIERS	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO		16 424
PRODUITS FINANCIERS	Total des produits financiers (V)				GP	79 633	27 102
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ	7 080	12 745
CHARGES FINANCIÈRES	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	27 751	36 362
CHARGES FINANCIÈRES	Différences négatives de change				GS		823
CHARGES FINANCIÈRES	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT		4 162
CHARGES FINANCIÈRES	Total des charges financières (VI)				GU	34 831	54 093
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	44 802	(26 990)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	(6 494)	83 596

(Renvois : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

COALA janvier 2002

N° 10947*04
Formulaire obligatoire (article 53 A du Code Général des Impôts)

(4) COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

D.G.I. N°2053 (2002)

Désignation de l'entreprise SA CARRE RESTAURATION

			Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	22 912	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	843 465	131 374
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**Total des produits exceptionnels (7) (VII)**	HD	866 378	131 374
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	15 557	329
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	479 343	66 217
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	194 522	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)**	HH	689 422	66 546
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	176 955	64 828
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	36 402	55 102
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	2 967 773	3 635 367
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	2 833 714	3 542 045
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	134 060	93 322
(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
(2) Dont produits de locations immobilières		HY		
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1G	22 912	
(3) Dont - Crédit-bail mobilier *		HP		
(3) Dont - Crédit-bail immobilier		HQ		
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1H		
(5) Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	72 942	6 921
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	4 490	
(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX		
(9) Dont transfert de charges		A1		304 265
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2		
(11) Dont redevances pour concession de brevets, de licences (produits)		A3		
(12) Dont redevances pour concession de brevets, de licences (charges)		A4		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 / obligatoires A9				

RENVOIS

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
CESSIONS IMMOBILISATIONS	479 343	843 465
PRIVISION POUR LITIGE	194 522	
MALI DE FUSION	1 002	
CREANCES IRRECOUVRABLES	14 479	
AMENDE	76	

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs
ANNUL. COTISATIONS		20 567
AVOIR ASSURANCE		1 907
REGUL CHARGES		438

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

COALA janvier 2002