

SARL 2P INVEST

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

SUR LES APPORTS EFFECTUES PAR

M PIERRE BASILE, ASSOCIE DE LA SAS LES PENNES MIRABEAU TOURISME ET LA SAS TRANSPORTS MEDITERRANEENS TOURISME A LA SARL 2P INVEST

Aux associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le président de la SARL 2P INVEST, et en qualité de commissaire aux apports, nous vous présentons le présent rapport prévu par les articles R.225-8, L.225-147 et L.223-33 du Code de Commerce.

Il nous appartient d'exprimer une conclusion sur le fait que la valeur des apports n'est pas surévaluée.

A cet effet, nous avons effectué nos diligences selon la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes applicable à cette mission ; cette doctrine professionnelle requiert la mise en œuvre de diligences destinées, d'une part à apprécier la valeur des apports en nature effectués, à s'assurer que celle-ci n'est pas surévaluée et à vérifier qu'elle correspond au moins à la valeur au nominal des parts à émettre.

Notre mission prenant fin avec le dépôt du rapport, il ne nous appartient pas de mettre à jour le présent rapport pour tenir comptes des faits et circonstances postérieurs à sa date de signature.

I – PRESENTATION DE L'OPERATION ET DESCRIPTION DES APPORTS

1.1- Présentation de l'Opération

M Pierre BASILE détient les participations suivantes :

- 39.78%des 25.000 actions de la SAS les PENNES MIRABEAU TOURISME, immatriculée au RCS d'Aix-en-Provence sous le numéro 848 260 444 et dont le siège est sis 3133 ROUTE Départementale 368 – 13170 Les pennes Mirabeau. Soit 9 945 actions sur 25 000.
- 44% des 20.000 actions de la SAS TRANSPORT MEDITERRANEENS TOURISME, immatriculée au RCS de Marseille sous le numéro 811 016 146 et dont le siège est sis 16 Avenue Saint Antoine – 13015 Marseille. Il en détient 8.800 actions sur 20.000

M Pierre BASILE souhaite apporter l'ensemble des participations mentionnées ci-dessus à la SARL 2P INVEST -Société en cours de formation.

1.2- Description des apports

L'apport en nature objet du présent rapport concerne les :

- 9.945 actions de la SAS LES PENNES MIRABEAU TOURISME

LES PENNES MIRABEAU TOURISME est inscrite au RCS d'Aix en Provence sous le numéro 848 260 444 L'objet social est « Transports de voyageurs et location d'autocars avec ou sans chauffeurs ». M Pierre BASILE détient 9945 actions,

A la clôture des derniers comptes annuels disponibles, le 31/12/2022 son actif immobilisé était constitué d'actif mobilier.

Les capitaux propres au 31/12/2022 étaient de 45.627€

Le chiffre d'affaires réalisé par la SAS Les PENNES MIRABEAU TOURISME des trois dernières années est de :

	2022	2021	2020 (Covid)
CA HT en €	319.663	83.773	30.075

Le projet de contrat d'apport fait état d'une évaluation de la SAS les PENNES MIRABEAU TOURISME à 134.429€

- 8.800 actions de la SAS TRANSPORTS MEDITERRANNEENS TOURISME

TRANSPORT MEDITERRANNEENS TOURISME est inscrite au RCS d'Aix en Provence sous le numéro 811 016 146. L'objet social est « Transports routiers nationaux et internationaux de voyageurs, locations d'autocar avec ou sans chauffeur ». M Pierre BASILE détient 8800 actions,

A la clôture des derniers comptes annuels disponibles, le 31/12/2022 son actif immobilisé était constitué d'actif mobilier.

Les capitaux propres au 31/12/2022 étaient de 228.735€

Le chiffre d'affaires réalisé par la SAS TRANSPORTS MEDITERRANNEENS TOURISME des trois dernières années est de :

	2022	2021	2020 (Covid)
CA HT en €	2.008.058	657.019	595.926

Le projet de contrat d'apport fait état d'une évaluation de la SAS les PENNES MIRABEAU TOURISME à 336.419€

1.3- Rémunération des apports

Cet apport en nature est rémunéré par l'attribution de parts nouvelles de la société bénéficiaire émises par la création en cours de la SARL 2P INVEST – SOCIETE EN COURS DE FORMATION.

En rémunération de cet apport net, cent quatre-vingt-dix-neuf mille cinq cent quarante-quatre

euros (199.554) parts sociales nouvelles de 1€ euros de valeur nominale chacune, entièrement libérées, sont souscrites par l'apporteur à l'occasion de la création de la SAS 2P INVEST.

La répartition de ces droits et actions, qui résulte de la valeur de l'apport des apporteurs, est la suivante :

Monsieur Pierre BASILE, cent quatre-vingt-dix-neuf mille cinq cent cinquante-quatre euros actions, ci..... 199.554 actions.

II – DILIGENCES MISES EN ŒUVRE PAR LE COMMISSAIRE AUX APPORTS

2.1 Diligences mises en œuvre par le commissaire aux comptes

Pour effectuer notre mission, nous avons notamment mis en œuvre les travaux suivants :

- Prise de connaissance générale des entités, du contexte juridique et économique de l'opération,
- Consultation des documents juridiques relatifs à cette opération,
- Contrôle de la réalité des apports,
- Vérification la pleine propriété des titres apportés,
- Procédures analytiques sur les informations financières et comptables,
- Vérification, jusqu'à la date de ce rapport, de l'absence de faits ou d'événements susceptibles de minorer la valeur des apports.

2.2 Appréciation de la méthode de valorisation des apports et de sa conformité à la réglementation comptable

- 9945 actions de la SAS LES PENNES MIRABEAU TOURISME

L'ensemble des 9945 actions de la SAS LES PENNES MIRABEAU TOURISME est évalué comme suit :

- Valeur Patrimoniale :	151 096€
- Valeur de Productivité :	96 050€
- Capitalisation du bénéfice moyen :	92 208€
- Capitalisation selon l'EBE corrigé :	133 062€
- Capitalisation CAF + Trésorerie :	140 100€
- Valeur Patrimoniale + Goodwill :	130 478€
- Méthode Fiscale :	134 429€

Les actions de la SAS LES PENNES MIRABEAU TOURISME ont été évaluées à leur valeur nette comptable.

Les éléments chiffrés correspondent à la combinaison de plusieurs méthodes d'évaluations basées sur la valeur patrimoniale et les méthodes de rentabilités.

La valeur d'évaluation retenu est de 130.000€

Nous avons contrôlé les grands livres comptables, et n'avons pas de commentaires à apporter.

- **8800 actions de la SAS TRANSPORT MEDITERRANEENS TOURISME**

L'ensemble des 8800 actions de la SAS TRANSPORT MEDITERRANEENS TOURISME est évalué comme suit :

- Valeur Patrimoniale :	379 056€
- Capitalisation selon l'EBE corrigé :	349 370€
- Capitalisation CAF + Trésorerie :	208 509€
- Valeur Patrimoniale + Goodwill :	336 971€
- Méthode Fiscale :	336 419€

Les actions de la SAS TRANSPORT MEDITERRANEENS TOURISME ont été évaluées à leur valeur nette comptable.

Les éléments chiffrés correspondent à la combinaison de plusieurs méthodes d'évaluations basées sur la valeur patrimoniale et les méthodes de rentabilités.

La valeur d'évaluation retenu est de 336.000€

Nous avons contrôlé les grands livres comptables, et n'avons pas de commentaires à apporter.

2.3 Appréciation de la valeur globale des apports

Le projet de contrat d'apport stipule une valeur des apports de M Pierre BASILE, à la SARL 2P INVEST de :

- 51 714€ (cinquante et un mille sept cent quatorze euros) pour les 9945 parts de la SAS LES PENNES MIRABEAU TOURISME.
- 147 840€ (cent quarante-sept mille huit cent quarante euros) pour les 8800 parts de la SAS TRANSPORT MEDITERRANEENS TOURISME.

Total 199.554€

Il apparaît que sur la base de nos travaux, la valeur de l'apport s'élevant à 199.554€ pour l'apport des titres détenus par M Pierre BASILE dans la société 2P INVEST, n'est pas surévaluée.

III – AVANTAGES PARTICULIERS STIPULES

Aucun avantage particulier ne nous a été stipulé. Nous n'en avons pas décelé lors de nos investigations.

IV – CONCLUSION

En conclusion de nos travaux et à la date du présent rapport, nous sommes d'avis que la valeur des apports en nature s'élevant à 199.554€, n'est pas surévaluée et, en conséquence, en conséquence, que la valeur des titres apportés est au moins égale au montant de la création de capital de la société bénéficiaire.

Fait à Aix en Provence
Le 09 février 2024



Marion Negro
Commissaire aux Comptes