



Michel CHAUVIN
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

MIR GROUP

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

Sur la valeur de l'apport de titres de la société MAKE IT
RAIN devant être effectué au profit de la société MIR
GROUP

MIR GROUP

54 rue La Fayette

75009 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

Sur la valeur de l'apport de titres de la société MAKE IT RAIN devant être effectué au profit de la société MIR GROUP

En exécution de la mission qui a nous été confiée, par décision de l'associé unique, concernant l'apport de titres de la société MAKE IT RAIN devant être effectué au profit de la société MIR GROUP, nous avons établi le présent rapport prévu par les articles L.225-8 et L.225-147 du Code de commerce, rendus applicables par renvoi de l'article L.227-1 du Code de commerce.

L'apport envisagé est décrit dans le contrat d'apport. 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 à apprécier la valeur des apports, à s'assurer que celle-ci n'est pas surévaluée et à vérifier qu'elle correspond au moins à la valeur nominale des titres à émettre par la société bénéficiaire de l'apport augmentée de la prime d'émission, si besoin.

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

Notre rapport est établi selon le plan suivant :

1. Présentation de l'opération et description des apports,
2. Diligences accomplies et appréciation de la valeur des apports,
3. Conclusion

1. Présentation de l'opération et description des apports :

1.1 Contexte de l'opération :

Dans la cadre d'une réorganisation de son patrimoine professionnel, monsieur FONVIEILLE envisage d'apporter les titres qu'il détient dans la société MAKE IT RAIN à la société MIR GROUP.

Monsieur FONVIEILLE souhaite apporter les 285 actions qu'il détient dans la société MAKE IT RAIN à la société MIR GROUP.

L'objectif est de recentrer les actifs professionnels détenus par l'apporteur dans une structure juridique adaptée, la société MIR GROUP.

Cet apport en nature sera rémunéré par le biais de l'attribution de titres représentatifs du capital de la société MIR GROUP.

1.2 Présentation des intervenants en présence :

L'apporteur :

Monsieur Alexis FONVIEILLE, né le 1er janvier 1987 à Paris 9ème arrondissement (75), demeurant 54 rue Lafayette – 75009 Paris,

La société bénéficiaire des apports :

La société MIR GROUP, Société par actions simplifiée en cours de formation, au capital de 10 000 euros, dont le siège social est situé 54 rue La Fayette – 75009 Paris.

La société est en cours d'immatriculation au registre du commerce et des sociétés de Paris.

La société est représentée par Monsieur FONVIEILLE.

Les titres apportés :

La société **MAKE IT RAIN** est une société par actions simplifiée dont le siège social est sis 26 rue Damrémont – 75018 Paris.

La société est immatriculée auprès du registre du commerce et des sociétés (RCS) de Paris, sous le numéro 752 616 227.

La société est représentée par Monsieur FONVIEILLE, en qualité de Président

Les titres apportés représentent 100% du capital social de la société soit 285 actions.

La société a pour objet principal : la production audiovisuelle, photographique et artistique.

1.3 Description de l'opération :

Les modalités de réalisation de l'apport sont exposées, de façon détaillée, dans le contrat d'apport

Elles peuvent se résumer comme suit.

1.3.1. Caractéristiques de l'apport

L'apport est constitué de 285 actions de la société MAKE IT RAIN, soit 100% des droits sociaux de ladite société.

1.3.2. Aspects fiscaux

En application des dispositions de l'article 150-0 B Ter du Code général des impôts, l'apporteur entend bénéficier du report d'imposition de la plus-value dégagée à la suite de l'échange de titres.

Le présent apport, portant sur des titres et rémunéré exclusivement par l'attribution de titres, est exonéré de droit d'enregistrement en application des dispositions de l'article 810 bis du Code général des impôts.

1.3.3. Conditions suspensives

La réalisation de l'opération d'apport est subordonnée à la réalisation définitive de l'immatriculation au Registre du Commerce et des Sociétés de la société MIR GROUP.

1.3.4. Rémunération de l'apport

En rémunération des apports effectués il sera attribué des titres de la société MIR GROUP.

Monsieur FONVIEILLE recevra, en contre partie des titres apportés, des actions nouvelles d'une valeur nominale d'un (1) euro, de la société MIR GROUP. Il recevra 10 000 actions nouvelles de la société MIR GROUP pour une valeur d'un (1) euro de valeur nominale par titre soit une valeur totale de rémunération de 10 000 euros.

L'apport est donc rémunéré à hauteur de 10 000 euros soit la valeur du capital de la société MIR GROUP.

Il n'y a pas d'avantages particuliers octroyés dans le cadre de l'apport.

1.4 Présentation de l'apport :

1.4.1. Processus de détermination de l'évaluation

La valorisation de la société a été effectuée par le conseil de la société en prenant en compte le côté intuitu personae de la société et donc de son activité.

Dans ce cadre, il a été convenu de retenir une valeur prudente au vu de l'évolution de l'activité de la société.

La valorisation de la société MAKE IT RAIN a donc été effectuée sur la base d'une méthode classique

1.4.2. Evaluation

La société a été valorisée à 10.000 euros considérant que cette dernière dépendait totalement de la présence de son actionnaire actuel.

L'apport concerne les 285 actions composant le capital de la société, ce dernier est donc valorisé 10 000 euros.

2. Diligences et appréciation sur la valeur des apports

2.1 Diligences mises en œuvre par le commissaire aux apports :

Nous avons effectué les diligences que nous avons estimées nécessaires, par référence à la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Notre mission a pour objet d'éclairer l'associé de la société MIR GROUP sur la valeur des apports devant être effectués par l'apporteur.

A cette fin, nos diligences ont consisté à :

- Prendre contact avec les acteurs de l'opération, ou leur conseil, afin de prendre connaissance des modalités comptables, juridiques et fiscales envisagées ;
- Examiner les modalités définitives retenues dans les traités d'apport pour l'évaluation des titres apportés ;
- Examiner les dernières données financières de la société dont les titres sont apportés et de ses filiales si nécessaire ainsi que les évaluations des experts indépendants ;
- Examiner les justificatifs probants de valeur de marché ainsi que les business plans établis.
- Apprécier la pertinence des méthodes d'évaluation retenues ;
- Apprécier la valorisation globale de l'apport en fonction des méthodes d'évaluation retenues ;
- Vérifier l'absence de faits ou événements susceptibles de remettre en cause la réalité et la valeur de cet apport à la date de signature de notre rapport.
-

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

L'apport est réalisé entre une personne physique et une entreprise soumise à l'impôt sur les sociétés. La valeur retenue prend en compte le risque dit de « l'intuitu personae » et donne ainsi la valeur réelle de la société.

La valeur réelle permet d'apprécier la valeur économique des apports, ce qui nous semble être adapté pour l'apport faisant l'objet du présent rapport.

Compte tenu de la nature de l'activité et de la structure de l'entité dont les titres sont apportés, l'utilisation de cette méthode pour apprécier la valeur de l'entreprises nous semble pertinente.

2.3 Diligences et appréciation de la valeur des apports :

Afin d'apprécier la valeur des apports, nous avons procédé aux travaux spécifiques suivants :

- Analyse des derniers comptes de la société dont les titres sont apportés ;
- Analyse de la situation de l'activité pour identifier les retraitements économiques à opérer et identifier les postes susceptibles de contenir des plus ou moins-values latentes ;
- Appréciation des méthodes et valeurs retenues pour la détermination des plus ou moins-values latentes ;
- Contrôle des calculs mathématiques réalisés et retraitements opérés ;
- Réalisation d'évaluations complémentaires par utilisation d'autres méthodes afin de disposer d'un comparatif pertinent.

Nous avons notamment utilisé la méthode suivante :

- Méthode de rentabilité
- Méthode des capitaux propres

Les méthodes utilisées nous permettent de valoriser les apports de manière satisfaisante par rapport à la valeur de l'apport.

3. Conclusion

Sur la base de nos travaux et à la date du présent rapport, nous sommes d'avis que la valeur des apports retenue s'élevant à 10 000€ n'est pas surévaluée et, en conséquence, que la valeur des titres apportées est au moins égale au capital de la société bénéficiaire de l'apport en nature.

Fait à Saint-Malo,
Le 29 juillet 2026

Signé par Michel Chauvin
Le 29 juil. 2026



doc_21y5
tx_q642nOX30JPJ

Michel CHAUVIN
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique