

AXIOME AUDIT & STRATEGIE
/ SOFRACO
Sociétés de Commissariat aux Comptes

RAPPORT DE TRANSPARENCE
Etabli en application de l'article R 823-21 du Code de commerce
Exercice clos le 30 juin 2023 et 31 août 2023

SOMMAIRE

Préambule

Présentation du cabinet

La société.....	4
Association technique.....	4
Gouvernance et Organisation de la société.....	4

Gestion des risques du cabinet

L'indépendance.....	5
Le contrôle de qualité.....	5
Date du dernier contrôle qualité.....	6
Contrôle Qualité interne au réseau.....	6
TRACFIN.....	6

Clients

Chiffre d'affaires audit.....	7
Liste des entités faisant appel public à l'épargne.....	7
Liste des établissements de crédit.....	7
Liste des entités faisant appel à la générosité publique.....	7
Liste des mutuelles ou unions régies par le Livre II du Code de la mutualité.....	7

Ressources humaines

Collaborateurs.....	8
Associés personnes morales.....	8
Rémunération des Associés.....	8
Formation continue.....	8

Organe de Direction

Déclaration.....	10
Représentation dans les instances professionnelles.....	10

PREAMBULE

Le rapport de transparence de la société AXIOME AUDIT & STRATEGIE et de sa filiale SOFRACO est établi conformément aux exigences de l'article R 823-21 du Code de Commerce.

Il présente l'organisation générale du cabinet et les modalités de prise en compte du « Risk Management ».

Le présent rapport contient certaines informations relatives à notre cabinet et au réseau dont nous sommes membre.

Des informations complémentaires sont consultables sur le site :

- www.axiomeassociés.fr

Le cabinet a opté pour un rapport séparé plutôt qu'intégré dans le rapport annuel du cabinet. Il a opté pour une version minimale comprenant les informations requises légalement ainsi que celles qui lui paraissent utiles dans un objectif de transparence. Par ailleurs, le présent rapport intègre à compter de sa version 2019 les éléments relatifs au cabinet SOFRACO. En effet, le cabinet Sofraco est sous contrôle exclusif du cabinet AXIOME AUDIT ET STRATEGIE et depuis son déménagement dans les mêmes locaux partagent les mêmes procédures. Les deux cabinets sont ainsi considérés comme un cabinet unique.

Le terme générique « le cabinet » peut faire référence aux deux entités agrégées.

Ce rapport de transparence a fait l'objet d'une validation par les associés.

Il est signé par les représentants légaux de la société AXIOME AUDIT & STRATEGIE.

Présentation d'AXIOME AUDIT & STRATEGIE

La société

Axiome Audit & Stratégie, créée en 1996, est une société à responsabilité limitée au capital de 37 230 €. Elle est inscrite au Registre de Commerce et des Sociétés de Montpellier sous le numéro 404 270 852. Le capital social de la société est détenu directement ou indirectement par les associés du cabinet AXIOME AUDIT & STRATEGIE. Le siège social se situe au 215 rue Samuel Morse, Le Triade 3 – CS 79016 – 34965 MONTPELLIER CEDEX 2. Les gérants sont Messieurs Steve AMAT, Pierrick BELEN, Josselin NAZON et Marine NAVARRO, qui possèdent une expérience de plus 15 ans dans le domaine de l'audit.

La société est inscrite sur la liste des Commissaires aux comptes près de la Cour d'Appel de Montpellier. Son activité est exclusivement l'audit légal.

Dans le cadre de ce rapport de transparence, seules les activités de commissariat aux comptes sont développées, à savoir l'audit légal correspondant à nos missions de commissariat aux comptes, réalisées dans le respect de la réglementation et des normes en vigueur dans la profession.

La société n'est pas soumise au contrôle d'un Commissaire aux Comptes.

Cette structure réalise un chiffre d'affaires à la clôture 30.06.2023 de 1 527 040 euros.

Les quatre co-gérants signataires des mandats de commissariat aux comptes sont Steve AMAT, Pierrick BELEN, Josselin NAZON et Marine NAVARRO.

La filiale

SOFRACO, créée en 1985, est une société anonyme au capital de 60 980 €. Elle est inscrite au Registre de Commerce et des Sociétés de Montpellier sous le numéro 333 464 030. Le capital social de la société est détenu par la société AXIOME AUDIT & STRATEGIE. Le siège social se situe au 215 rue Samuel Morse, Le Triade 3 – 34965 MONTPELLIER CEDEX 2.

Elle est représentée par un Conseil d'administration composé de Messieurs Steve AMAT, Pierrick BELEN, Josselin NAZON et Madame Marine NAVARRO. Monsieur Steve AMAT est en outre président du Conseil d'Administration et Directeur Général. Messieurs Pierrick BELEN, Josselin NAZON et Madame Marine NAVARRO assument le poste de Directeur Général Délégué.

La société est inscrite sur la liste des Commissaires aux comptes près de la Cour d'Appel de Montpellier. Son activité est principalement l'audit légal.

Dans le cadre de ce rapport de transparence, seules les activités de commissariat aux comptes sont développées, à savoir l'audit légal correspondant à nos missions de commissariat aux comptes, réalisées dans le respect de la réglementation et des normes en vigueur dans la profession.

La société n'est plus soumise au contrôle d'un Commissaire aux Comptes.

Cette structure réalise un chiffre d'affaires à la clôture 31 août 2023 de 733 274 euros.

Le Directeur Général et les directeurs Général Délégués sont les signataires des mandats de commissariat aux comptes.

Réseaux

Le cabinet est membre du réseau AXIOME ASSOCIES. Ce réseau se présente ainsi :

- Le réseau réunit des cabinets indépendants d'expertise comptable, d'audit et de conseil.
- Le réseau compte 22 cabinets répartis sur l'ensemble de la région Occitanie.
- Le réseau intervient essentiellement sur la région Occitanie. Chaque contrôleur légal des comptes intervient uniquement en France.
- Le siège d'AXIOME ASSOCIES se situe à Montpellier. La marque commune est animée par une société civile détenue par l'ensemble des associés.

Les contrôleurs légaux des comptes intervenant au sein du réseau sont :

CABINET	NOM	PRENOM
Axiome 3A / SECMA	CAMROUX	Aurélie
Axiome 3A / SECMA	CLOUVEL	Marc
Axiome 3A / SECMA	HERBAUX	Ludovic
Axiome Audit	CARROBE	Frédéric
Axiome Audit	PASTOU	Laurent
Axiome Audit	PINTO	Camille
Axiome Audit & Stratégie	AMAT	Steve
Axiome Audit & Stratégie	BELEN	Pierrick
Axiome Audit & Stratégie	NAZON	Josselin
Axiome Audit & Stratégie	NAVARRO	Marine
Axiome Béziers	DELON	Christophe
Axiome Béziers	DELON	Clément
Axiome Béziers	AUTHIER	Marie-Pierre
Axiome Cévennes / RMCZ	ROQUETTE	Antoine
Axiome Cévennes / RMCZ	ZUCCONI	Fabien
Axiome Delon Associés / Audit	DELON	Christophe
Axiome DIS	CAMROUX	Aurélie
Axiome DIS	CLOUVEL	Marc
Axiome DIS	MAZET	Christophe
Axiome Provence Expertise/Audit	DIDERON	Anne
Axiome Provence Expertise/Audit	ROGER	Olivier
Axiome Palmade	PALMADE	Jean-René
Axiome Palmade	PALMADE	Pierre
Axiome Roussillon	GERBAUX	Thierry

Le chiffre d'affaire total réalisé en matière de contrôle légal des comptes intervenant à titre individuel sont les suivants :

SOCIETES	Date de clôture	AUDIT
Axiome Authier	31/12/2022	17 720
Axiome Béziers	31/08/2023	199 301
Axiome Audit	31/12/2022	1 554 547
Axiome Audit et stratégie	30/06/2023	1 527 040
Axiome 3A Nîmes	30/09/2022	285 326
Axiome Dideron	31/12/2022	47 874
Axiome Dis	31/12/2022	78 121
Axiome Provence Audit	30/06/2023	375 819
Axiome Delta	31/12/2022	0
Sofraco	31/08/2023	647 686
TOTAL		4 733 434

Association technique

Le groupement DIFFERENCE qui réunit des cabinets indépendants d'expertise comptable, d'audit et de conseil. Le groupement compte 9 cabinets répartis sur l'ensemble du territoire français. Le siège du Groupe DIFFERENCE se situe à Paris.

Gouvernance et organisation de la société

Le cabinet est organisé autour de quatre gérants : Steve AMAT, Pierrick BELEN, Josselin NAZON et une associée : Marine NAVARRO, sous la responsabilité desquels interviennent un Directeur de mission, six Chefs de mission, cinq collaborateurs confirmés et un junior.

Les quatre associés communiquent régulièrement afin d'aborder la marche générale des affaires, les mouvements de personnels, l'évaluation des collaborateurs, le plan de recrutement et de formation, l'évolution du portefeuille clients, l'acceptation des mandats de commissariat aux comptes, etc...

Gestion des risques du cabinet

L'indépendance

Les principales dispositions mises en place au sein du cabinet concernant la vérification de l'indépendance et de l'absence d'incompatibilité et de conflits d'intérêts sont reprises ci-après :

- Une déclaration annuelle d'indépendance est signée par les associés et les collaborateurs pour l'ensemble des dossiers d'audit,
- Une consultation des associés est faite préalablement à l'acceptation d'une nouvelle mission,
- Une consultation du Groupe Axiome Associés est également effectuée.

Rotation des signataires

La rotation des associés signataires / sociétés cotées APE :

- Conformément à l'art. L 822-14 du Code de Commerce, il est interdit au commissaire aux comptes, personne physique, ainsi qu'au membre signataire d'une société de Commissariat aux comptes de certifier pendant plus de six exercices consécutifs les comptes des personnes et entités faisant appel public à l'épargne (APE). Le principe de rotation s'applique à compter de l'exercice à partir duquel l'entité devient APE.
- Le cabinet applique la recommandation du H3C du 22 juillet 2010 et vérifie chaque année le respect de ces dispositions et anticipe les changements à venir.

Contrôle de la qualité

Les objectifs sont les suivants :

- Obtenir l'assurance raisonnable que les missions sont réalisées conformément aux règles professionnelles et aux dispositions réglementaires et légales.
- Disposer d'outils permettant de faire face à des interrogations techniques spécifiques ou à des difficultés particulières.
- Vérifier que les rapports ou compte-rendu sont émis en adéquation avec les diligences mises en œuvre et conformes aux normes de rapport.
- Des procédures ont été mises en place quant à :
- L'acceptation de la mission et le maintien de la mission pour s'assurer que l'ensemble des précautions a été pris afin de garantir notamment l'intégrité des associés de la future entité à contrôler et du respect des règles déontologiques
- La planification de la mission pour s'assurer que les collaborateurs bénéficient de la formation et l'expérience requise pour intervenir dans le dossier auquel ils sont affectés
- La délégation et supervision des diligences accomplies permettant d'obtenir une assurance raisonnable que les travaux effectués répondent aux normes de qualité
- La revue indépendante pour certains dossiers

L'ensemble des associés signataires est responsable de l'application des procédures participant à la correcte réalisation des missions d'audit légal.

La société dispose d'un guide d'exercice professionnel et d'un manuel de procédures internes.

Par ailleurs, Axiome Audit & Stratégie a obtenu la certification ISO 9001 fin 2016, renouvelée en juillet 2019, et à ce titre, utilise le référentiel Qualité d'Axiome Associés. Le cabinet SOFRACO a obtenu la certification ISO 9001 en décembre 2018.

Le nouveau système de management de la qualité du réseau Axiome Associés prévoit l'intervention d'un corps d'auditeurs internes pour assurer le contrôle a posteriori de l'application du référentiel qualité. Madame Marine NAVARRO, collaboratrice du cabinet fait partie du corps des contrôleurs et a reçu une formation spécifique à ce titre.

Chaque année, un contrôle a posteriori de la qualité des dossiers d'audit est réalisé sous la supervision de Marine NAVARRO et d'un Directeur de mission.

Les gérants du cabinet Axiome Audit & Stratégie confirment que :

- Le système de contrôle interne mis en place fonctionne de manière efficace à la lumière des bonnes pratiques en vigueur au sein de la profession au niveau français, européen ou international,
- Les mesures visant à garantir l'indépendance du cabinet font l'objet de vérifications internes dans le cadre plus global du contrôle de qualité.

Date du dernier contrôle qualité

La société a été soumise à un contrôle périodique par le Haut Conseil du Commissariat aux Comptes au cours de l'année 2021.

Contrôles qualités internes au réseau

Le Groupe Axiome Associés a mis en place un programme de contrôles qualités internes au réseau.

Des contrôles qualité sont ainsi effectués tous les deux ans dans les cabinets membres du réseau. Le contrôle qualité effectué chez Axiome Audit & Stratégie a été réalisé en septembre 2019.

TRACFIN

Le cabinet Axiome Audit & Stratégie est enregistré auprès de TRACFIN, cellule française de lutte de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme.

Clients

Chiffre d'affaires Audit

Au cours de l'exercice écoulé, les honoraires prestés se sont élevés à environ 1 093 K€ pour Axiome Audit et Stratégie.

Le détail de ces revenus se présente ainsi :

- Montant des revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'Entités d'Intérêt Public et d'entités membre d'un groupe d'entreprises dont l'entreprise mère est une Entité d'Intérêt Public : 20 K€.
- Montant des revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'autres entités : 921 K€.
- Montant des revenus provenant de service autres que d'audit autorisés fournis à des entités qui sont contrôlées par le contrôleur légal des comptes ou le cabinet d'audit : 103 K€.

- Montant des revenus provenant de services autres que d'audit fournis à d'autres entités : 49 K€.

Au cours de l'exercice écoulé (31 août 2023), les honoraires prestés se sont élevés à environ 704 K€ pour SOFRACO.

Le détail de ces revenus se présente ainsi :

- Montant des revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'Entités d'Intérêt Public et d'entités membre d'un groupe d'entreprises dont l'entreprise mère est une Entité d'Intérêt Public : 0 K€.
- Montant des revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'autres entités : 525 K€.
- Montant des revenus provenant de service autres que d'audit autorisés fournis à des entités qui sont contrôlées par le contrôleur légal des comptes ou le cabinet d'audit : 177 K€.
- Montant des revenus provenant de services autres que d'audit fournis à d'autres entités : 1.5 K€.

Liste des entités faisant appel public à l'épargne

Bastide Confort Médical.

Liste des établissements de crédit

Néant au cours de l'exercice 2023.

Liste des mutuelles ou unions régies par le Livre II du Code de la mutualité

Néant au cours de l'exercice 2023.

Liste des entités faisant appel à la générosité publique

Néant au cours de l'exercice 2023.

Ressources humaines

Collaborateurs

L'effectif au 30 juin 2023 se répartit de la manière suivante :

- 4 associés : Steve Amat, Pierrick Belen, Josselin Nazon, Marine Navarro.

- 1 Directeur de mission : Karen Grangeon
- 6 chefs de mission : Guillaume Granier, Guillaume Barrère, Patrick Ferrer, Valérie Martinez, Marie Degenne, et Quentin Mathieu.
- 5 collaborateurs : Arnaud Serret, Claire Latocha, Martin Lubrano, Séverine David et Bastien Grimal
- 1 junior : Florent Bonnaud.
- 1 assistante administrative et de gestion.

Une évaluation individuelle a lieu chaque année lors d'un entretien individuel avec un associé afin notamment de valider les objectifs fixés lors de la saison précédente et de fixer les nouveaux objectifs.

Ce processus d'évaluation permet d'apporter les informations nécessaires à la prise de décision en matière d'organisation, de formation et d'évolution de carrière.

Associés personnes morales

Inscrits à la CRCC de Montpellier

- Holding ABC

Steve AMAT et Pierrick BELEN sont gérants de la SARL AXIOME AUDIT ET STRATEGIE,

Rémunération des associés

La rémunération des associés d'Axiome Audit & Stratégie se base sur les modalités suivantes :

- une rémunération annuelle fixe,
- des primes de performance en fonction du résultat du cabinet,
- le cas échéant, des dividendes.

Formation continue

Le plan de formation a pour vocation de s'inscrire dans une démarche de stratégie globale du cabinet et d'en être le reflet. Le plan de formation s'appuie sur les objectifs ou prestations affichés vis-à-vis des clients, prospects ou prescripteurs d'Axiome Audit & Stratégie d'une part et d'un constat des besoins immédiats du cabinet par rapport à :

- Une obligation légale de formation (convention collective, CNCC, OEC, législation sociale),
- Des demandes exprimées ou ressenties
- Des outils de travail et des lacunes observées.

Basé sur une description des métiers d'Axiome Audit & Stratégie, il doit conduire à un maintien (continuer d'assurer des prestations de qualité – gestion du risque) ou un développement des connaissances et compétences mais également à une évolution ou adaptation des comportements (savoir être).

Le plan de formation a notamment pour objectifs :

- D'améliorer la performance collective d'Axiome Audit & Stratégie,

- De maintenir ou développer des compétences dans un souci de cohérence entre les objectifs stratégiques et les ressources disponibles au sein des différentes entités du groupe,
- De motiver et fidéliser les collaborateurs clés du cabinet.

Ces formations sont assurées tant par des organismes externes (FORMEGA, FORMAXIOM, BBA,...) que par des compétences internes au travers de réunions périodiques d'informations couvrant des points d'actualités (audit, IFRS, fiscalité notamment).

Un plan de formation des associés et collaborateurs est déterminé chaque année après l'entretien individuel dont un des objectifs est d'évaluer les collaborateurs sur le plan de leurs performances, du respect des normes professionnelles et des règles déontologiques.

Les associés du cabinet respectent les obligations des articles L.822-4 et R.822-61 du code de commerce.

Organe de Direction

Déclaration

En notre qualité de gérants de la société Axiome Audit & Stratégie et conformément à l'application de l'article R 823-21 du Code de Commerce, nous attestons que les informations décrites dans le présent rapport de transparence sont conformes à la réalité et qu'elles font l'objet d'un suivi et d'évaluations régulières destinés à s'assurer de leur qualité, notamment en ce qui concerne les éléments sur :

- La description du système interne de contrôle qualité et l'efficacité de son fonctionnement,
- La vérification de l'existence de procédures relatives aux pratiques d'indépendance mises en place au sein du cabinet,
- Le respect des dispositions en matière de formation continue.

Représentation dans les instances professionnelles

Steve AMAT est Past-Président du Conseil Régional de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Montpellier depuis le 1^{er} janvier 2019 et reste membre du bureau national de la CNCC.

Fait à Montpellier, le 22.09.2023

Steve AMAT et Pierrick BELEN, co-gérants