

A hand holding a glowing lightbulb in a field at sunset. The background is a soft-focus field of tall grasses under a warm, golden sky. The lightbulb is held in the foreground, and its glow is reflected in the grass and the sky. The overall mood is hopeful and inspiring.

Rapport de Transparence 2023

EY Belgique

Table des matières

Message de notre direction.....	3
A propos de nous.....	6
Structure juridique, organisation et gouvernance	7
L'organisation du réseau	9
La création de valeurs à long terme pour le vivre-ensemble.....	11
Le système de gestion de la qualité.....	13
Du système interne de contrôle de la qualité au système de gestion de la qualité.....	14
Composantes de notre système de gestion de la qualité	17
Processus d'évaluation des risques du Système de gestion de la qualité	18
Gouvernance et direction.....	19
Règles éthiques et légales pertinentes.....	20
L'acceptation et le maintien du client et de la mission	22
L'exécution des missions d'audit.....	23
Resources	28
Information et communication	31
Système de gestion de la qualité, du suivi et de prise de mesures correctives	31
L'infrastructure au service de la qualité	35
Pratiques en matière d'indépendance.....	42
Investir dans les talents exceptionnels et la formation continue.....	46
Développement des employés d'EY	47
Chiffre d'affaires et rémunération	52
Information financière	53
Rémunération des Associés	54
Annexe 1: liste des clients audit EIP.....	55
Annexe 2: Sociétés membres d'EYG enregistrées.....	57



Message de notre direction



Patrick Rottiers
EY Belgique Country
Managing Partner

Nous avons le plaisir de vous présenter le rapport de transparence d'EY Belgique pour 2023. Nous pensons que la manière dont nous améliorons continuellement la qualité des audits, identifions et gérons les risques et maintenons notre indépendance exigent d'être transparents à l'égard de nos parties prenantes. Ce rapport est l'un des moyens par lesquels nous communiquons sur ces questions.

L'exécution d'audits de haute qualité avec indépendance, intégrité, objectivité et esprit critique est essentielle pour servir l'intérêt public et constitue une priorité absolue pour EY Belgique et l'organisation EY. Des audits de haute qualité renforcent la confiance dans les marchés financiers, ce qui stimule l'investissement et la croissance économique, créant ainsi de la valeur à long terme pour la société.

Les entreprises, les régulateurs et les autres parties prenantes comptent sur nous pour faire preuve d'excellence au travers de chacun de nos engagements, et pour soutenir cela, nous nous engageons à l'amélioration continue et à fournir un environnement dans lequel les auditeurs peuvent s'épanouir. Cela comprend le recrutement, le perfectionnement et le maintien en poste de personnes talentueuses et l'avancement de leur carrière, l'adoption de l'innovation, l'encouragement de la simplification et l'évaluation critique du travail des équipes d'audit afin de cerner les domaines à améliorer. L'objectif est de dépasser les références réglementaires et de produire des audits de haute qualité.

La réputation d'EY Belgique repose sur la fourniture à chaque entité que nous contrôlons de prestations d'audit de haute qualité, de manière objective et dans le respect des règles éthiques.



Leen Defoer
EY Belgique
Assurance Leader

Nous considérons que l'objectif de transparence du règlement d'audit de l'UE n° 537/2014, qui oblige les contrôleurs légaux des comptes des entités d'intérêt public (« EIP ») en Belgique à publier un rapport annuel de transparence, est très important. Le rapport de transparence 2023 d'EY Belgique est conforme aux dispositions de la loi du 7 décembre 2016 portant sur l'organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises et au règlement n° 537/2014 du Parlement européen. Il couvre l'exercice qui se clôture au 30 juin 2023 et tient également compte des événements récents pertinents.

Ce rapport met en évidence la manière dont nous avons mis en œuvre la Norme internationale pour la gestion de qualité 1 (ISQM 1) pour favoriser de nouvelles améliorations de la qualité des audits. La nouvelle norme, entrée en vigueur le 15 décembre 2022, impose aux cabinets d'audit de concevoir, d'implémenter et de contrôler un système de gestion de la qualité. L'approche de l'organisation d'EY à l'égard d'ISQM1 s'appuie sur notre solide intégration mondiale et sur les processus et contrôles existants d'EY conçus pour améliorer et maintenir continuellement la qualité de l'audit. EY Belgique, ainsi que d'autres sociétés membres d'EY qui effectuent des missions ISQM 1, ont effectué leur première évaluation annuelle du système de gestion de la qualité le 30 juin 2023. Notre évaluation annuelle a conclu au 30 juin 2023 que le système de gestion de la qualité fournit une assurance raisonnable que les objectifs du Système de gestion de la qualité sont atteints. Vous trouverez plus de détails sur cette évaluation dans la section Système de gestion de la qualité du présent rapport.

Notre objectif : “Building a better working world”

L'organisation EY s'engage à contribuer à l'édification d'un monde meilleur (« better working world »).

Les audits réalisés par les employés d'EY contribuent à renforcer la confiance dans les entreprises et les marchés financiers. Les auditeurs d'EY servent l'intérêt public en réalisant des audits de grande qualité axés sur l'analyse avec indépendance, intégrité, objectivité et scepticisme professionnel. Ce faisant, l'organisation EY contribue à créer une valeur durable à long terme pour les parties prenantes.

NextWave est notre stratégie mondiale et notre ambition d'offrir une valeur ajoutée à long terme à nos clients, à nos employés et à la société. EY continue de mettre l'accent sur la création, la protection et la mesure de la valeur à long terme au travers des quatre dimensions de la stratégie NextWave: la valeur des personnes, la valeur client, la valeur sociétale et la valeur financière. C'est en intégrant toutes ces dimensions qu'EY remplit son objectif de construire un monde du travail meilleur « *Building a better working world* ».

Pour en savoir plus sur cette stratégie et sur la façon dont elle s'applique à nos services d'audit, vous pouvez consulter la section **Performance de la mission** et la section **Infrastructure soutenant la qualité**. Dans ce rapport, nous vous présentons davantage d'informations sur notre programme 'Qualité durable de l'audit' (SAQ), qui fournit un cadre pour aider à gérer les risques changeants de l'audit et une approche cohérente à l'échelle mondiale pour maintenir des audits de haute qualité dans l'ensemble du réseau EY. Vous apprendrez également comment nous continuons de transformer la façon dont les équipes d'EY réalisent l'audit des états financiers et répondent aux besoins changeants des entreprises et aux attentes des parties prenantes. L'uniformité dans la façon dont nous appliquons notre méthodologie d'audit, dont nous gérons nos audits et dont nous utilisons les technologies innovantes est au cœur de notre transformation. Cet engagement comprend un investissement de notre réseau d'un montant d'1 milliard de dollars américains dans une plateforme technologique EY Assurance de nouvelle génération afin de faciliter la confiance, la transparence et la transformation. Le programme d'investissement intégrera les technologies existantes d'EY Assurance sous une plateforme mondiale homogène tout en tirant parti des technologies de pointe pour transformer les capacités et alimenter une nouvelle génération de technologies axées sur les données.

Le présent rapport vous apporte également des informations sur notre engagement continu en matière de développement durable au sein d'EY et pour les clients d'EY en tant qu'élément clé de la création de valeur ajoutée à long terme pour toutes les parties prenantes. Ainsi, nos services Assurance peuvent aider nos clients à répondre aux investisseurs et aux parties prenantes qui recherchent des informations non financières plus robuste et plus transparentes. Le reporting non-financier ou environnemental, social et de gouvernance (ESG) continue d'exiger des mesures et des rapports sur des indicateurs allant au-delà des éléments habituels des états financiers, dont l'assurance pourrait être importante pour générer de la valeur à long terme.

L'organisation d'EY suit également son propre chemin vers le développement durable, qui comprend l'ambition carbone d'EY de réduire les émissions absolues de 40 % grâce à un plan d'action en 7 points, tout en maintenant la croissance de l'entreprise. L'organisation EY a atteint un bilan carbone négatif en 2021 et a maintenu le bilan carbone négatif en 2022, après avoir atteint la neutralité carbone en 2020. EY Belgique contribue à la réalisation de ces objectifs.

Nous restons attachés à l'amélioration de la qualité de l'audit où le maintien de notre indépendance est très important pour nous. Pour ce faire, nous prenons en compte plusieurs facteurs dont notamment l'évaluation de notre système de gestion de la qualité, qui comprend les résultats de nos inspections externes et internes. L'amélioration continue et durable de nos audits exige de remettre en cause notre approche de manière continue et constructive. Pour ce faire, nous analysons les résultats du suivi en ce compris les inspections afin d'adopter les mesures appropriées.

Le besoin de confiance au niveau de nos marchés de capitaux à l'égard de l'information financière est capital dans un environnement en constante évolution et nul doute que les auditeurs ont à cet égard un rôle important à jouer.

Nous encourageons toutes les parties prenantes d'EY, y compris les clients et leurs investisseurs, les membres des comités d'audit et les organes de supervision, à continuer à s'engager avec nous au sujet de notre stratégie ainsi que de toute question abordée dans le présent rapport.



Patrick Rottiers

Vice-Président d'EY Belgique

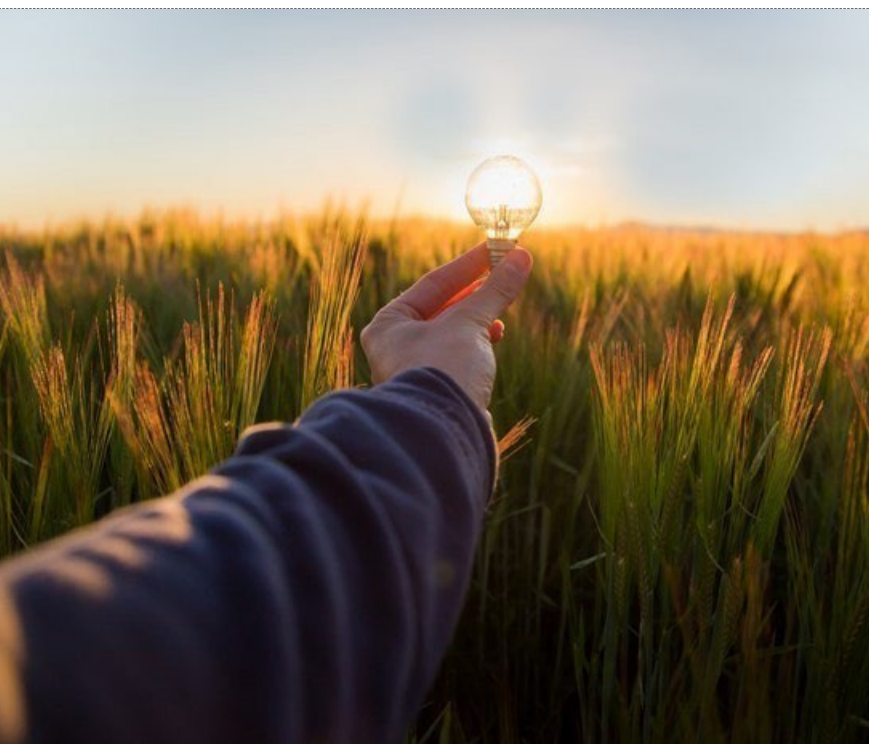
EY Réviseurs d'Entreprises



Leen Defoer

Associée responsable du
département Assurance d'EY
Belgique

EY Réviseurs d'Entreprises



A propos de nous

A propos de nous



En Belgique, Ernst & Young (« EY ») Réviseurs d'Entreprises et Ernst & Young (« EY ») Assurance Services ont adopté la forme d'une société à responsabilité limitée (« SRL »). EY Réviseurs d'Entreprises et EY Assurance Services sont inscrites au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises respectivement sous les numéros B00160 et B00109. En date du 30 juin 2023, seule EY Réviseurs d'Entreprises est active dans le domaine de l'audit des entités d'intérêt public. Toutes deux sont établies à De Kleetlaan 2, 1831 Diegem et sont des sociétés membres de la société Ernst & Young Global Limited, société britannique à responsabilité limitée par garantie (« EYG »).

L'objectif des deux sociétés est de réaliser des missions révisorales ou des activités compatibles avec celles-ci.

A côté des deux sociétés mentionnées, il y a lieu également de citer EY Europe SRL ("EY Europe"), une société holding. EY Europe a été constituée en Belgique sous la forme d'une société coopérative à responsabilité limitée (« SRL »). Elle est inscrite au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises mais n'est pas en charge de missions d'audit ou ne fournit pas de prestations à des clients. EY Europe SRL est la société mère d'EY Réviseurs d'Entreprises SRL.

Dans le présent rapport, nous faisons référence à nous-mêmes comme « EY Belgique », « nous » ou « notre ». EY désigne l'ensemble des sociétés au niveau mondial qui sont membres du réseau d'EYG.

Apport

Les apports libérés au 30 juin 2023 par les actionnaires d'EY Réviseurs d'Entreprises SRL s'élèvent à € 10.662.500.

La majorité des droits de vote d'EY Réviseurs d'Entreprises SRL est détenue par EY Europe SRL. En outre, EY Réviseurs d'Entreprises SRL détient la quasi-totalité des actions d'EY Assurance Services SRL.

La structure de gouvernance d'EY Belgique s'appuie sur son assemblée générale, son conseil d'administration et le Président (« Country Managing Partner » ou « CMP ») d'EY Belgique.

Gouvernance

L'assemblée générale

L'assemblée générale regroupe tous les actionnaires d'EY Europe SRL, EY Réviseurs d'Entreprises SRL et EY Assurance Services SRL. Elle est dotée des compétences qui lui sont conférées par les statuts et par la loi. Elle décide notamment de la modification des statuts, de la nomination et de la démission des administrateurs, de l'acceptation et de l'exclusion des actionnaires. Elle se prononce chaque année sur les comptes annuels. La liste des associés d'EY Réviseurs d'Entreprises SRL, d'EY Assurance SRL et d'EY Europe SRL peut être consultée dans le registre public sur le site de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

Le conseil d'administration

Le conseil d'administration est dirigé par son président et son vice-président. Il se compose des associés ainsi que d'autres administrateurs nommés par l'assemblée générale. Il dispose des compétences en matière d'administration et de gestion qui lui sont conférées par les statuts et par la loi. La liste des administrateurs d'EY Réviseurs d'Entreprises SRL, d'EY Assurance Services SRL et d'EY Europe SRL peut être consultée dans le registre public sur le site de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

Le Country Managing Partner d'EY Belgique

En Belgique, le Country Managing Partner (« CMP ») est chargé de coordonner toutes les questions opérationnelles nécessitant une approche ou une représentation locale. Le CMP est également vice-président du conseil d'administration d'EY Réviseurs d'Entreprises SRL.

A côté d'EY Réviseurs d'Entreprises SRL, EY Assurance Services SRL et EY Europe SRL, EY Belgique comprend également les autres sociétés membres d'EYG :

- EY Cognistreamer SRL
- EY Accountancy & Tax Services SRL
- EY Accountants SRL
- EY Advisory Services SRL
- EY Agility Services BV
- EY Fiduciaire SRL
- EY Representation SRL
- EY Consulting SRL
- EY Tax Consultants SRL
- EY VODW SRL
- EY Solutions SRL

- EY Strategy and Transactions SRL
- EY Core Business Services SRL
- EY Financial Services BV

La société d'avocats EY Law SRL est liée à EY Tax Consultants SRL par une alliance stratégique.

Les sociétés suivantes (qui ne sont pas opérationnelles), font également partie du réseau d'EY en Belgique :

- Pensioenfond PRO OFP
- Financieringsmaatschappij CDA SA

Les sociétés membres d'EY sont organisées autour de trois zones géographiques dénommées « Area » : Amérique, Asie-Pacifique, EMEIA (Europe, Moyen-Orient, Inde et Afrique). Ces zones se subdivisent en régions qui regroupent plusieurs sociétés membres sur une base géographique, à l'exception de la ligne de service compétente en matière d'Organisation de Services Financiers (« FSO ») qui regroupe sous une même zone géographique (« Area ») l'ensemble des sociétés membres qui s'y rattachent.

EY Belgique fait partie de la région EMEIA, qui regroupe des sociétés membres dans 92 pays. EMEIA compte 8 régions et EY Belgique fait désormais partie de la région Europe West tandis que les activités de Services Financiers sont rattachées à la région FSO.

Ernst & Young (« EMEIA ») Limited (« EMEIA Limited »), société de droit britannique à responsabilité

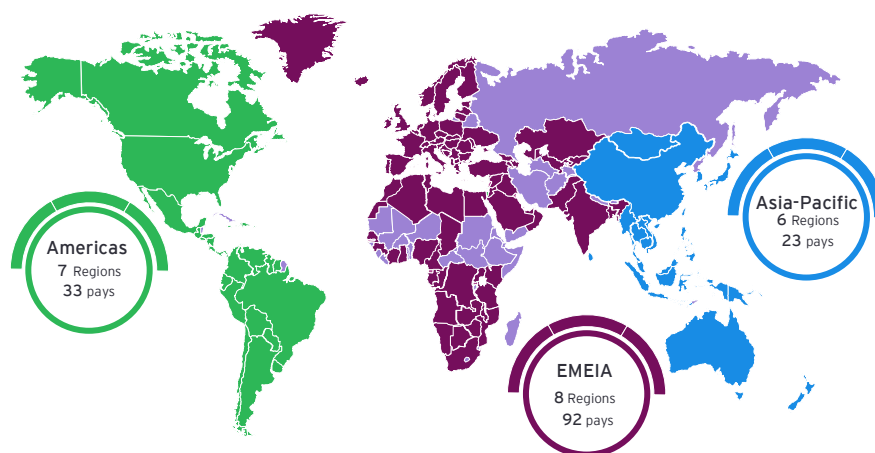
limitée par garantie (company limited by guarantee) est la principale entité de coordination des sociétés membres d'EYG dans la région EMEIA. EMEIA Limited facilite la coordination et la coopération entre les sociétés membres d'EYG dans la région EMEIA, mais elle ne les contrôle pas. EMEIA Limited est une société membre d'EYG qui n'effectue aucune opération financière et ne fournit pas de services professionnels à des clients.

Chaque région dispose d'un Forum d'Associé Régional (« RPF ») dont les membres apportent leur expertise et agissent comme organe de réflexion pour les dirigeants au niveau régional. L'associé désigné en qualité de Président du RPF est également chargé de représenter la région au Conseil de Gouvernance Global (voir page 9).

Dans les limites permises par les législations locales ou les exigences professionnelles, EY Europe SRL a acquis la majorité des droits de vote des différentes sociétés membres du réseau d'EYG établies en Europe. EY Europe SRL est une société membre d'EYG. EY Europe SRL contrôle EY Belgique depuis le 22 mars 2019.

Le conseil d'administration d'EY Europe SRL est composé d'associés seniors des sociétés membres en Europe. Le conseil d'administration d'EY Europe SCRL est responsable de la mise en œuvre de la stratégie et de la gestion des opérations d'EY Europe.

EY Zones, Régions et Pays*



* Les présents chiffres reflètent la situation au 1er juillet 2023



L'organisation du réseau

EY est un leader mondial dans le domaine de l'audit, de la fiscalité, du conseil, de la stratégie et des transactions. EY compte au niveau mondial plus de 390.000 collaborateurs répartis dans plus de 148 pays et qui sont unis dans leur engagement pour « *building a better working world* » liés par des valeurs communes et un dévouement inébranlable envers la qualité, l'intégrité et le jugement professionnel. Sur le marché mondial actuel, l'approche intégrée d'EY est essentielle à la réalisation d'audits de haute qualité de groupes internationaux qui peuvent couvrir quasiment tous les pays autour du monde.

Cette approche intégrée permet aux sociétés membres d'EY d'acquérir et de mettre à profit l'étendue et l'expérience nécessaires pour mener des audits aussi diversifiés et complexes.

EYG coordonne les diverses activités des sociétés membres et favorise leur coopération mutuelle. EYG ne délivre donc pas de services aux clients, mais elle a notamment pour objectif de promouvoir la réalisation par ses sociétés membres partout dans le monde d'un service exceptionnel au travers de la fourniture aux clients de prestations de la plus haute qualité. Chacune des sociétés membres d'EY est une entité juridique séparée. Les obligations et responsabilités de chacune des sociétés membres d'EYG sont définies par les règles fondamentales d'EYG et divers autres accords.

La structure et les organes principaux de cette organisation reflètent le fait qu'EY, en tant qu'organisation mondiale, met en œuvre une stratégie commune.

Parallèlement, le réseau est organisé et opère à un niveau régional. Ce modèle opérationnel favorise une attention plus grande aux parties prenantes de nos activités dans les régions et permet aux sociétés membres d'établir des relations plus étroites avec les clients dans chaque pays et de mieux répondre aux besoins locaux.



Global Governance Council

Le Conseil de Gouvernance Globale ("CGG") est un organe de gouvernance clé d'EYG. Il est composé d'un ou plusieurs représentant(s) de chaque région, de représentants des sociétés membres et de

membres indépendants non exécutifs du conseil d'administration ("INE"). Les représentants régionaux, qui n'occupent pas par ailleurs de postes de direction, sont élus par leur FPR pour un mandat de trois ans, avec la possibilité d'être reconduit pour un mandat supplémentaire de trois ans. Le CGG conseille EYG sur les lignes directrices, les stratégies et les aspects d'intérêt général dans la prise de décision. Le CGG approuve, dans certains cas sur recommandation de l'Exécutif Global ("GE"), un certain nombre de questions qui pourraient affecter EY.



Les Représentants Indépendants Non-Exécutifs

Au maximum six INEs globaux sont sélectionnés en dehors d'EY. Ces global INEs sont des hauts dirigeants issus soit du secteur public ou du secteur privé et représentent des zones géographiques et des expériences professionnelles diverses. Ils apportent à notre organisation mondiale et au CGG le bénéfice de leur expertise. Les global INEs composent également majoritairement le Public Interest Sub-Committee au sein du CGG. Le Public Interest Sub-Committee a pour mission d'aborder les questions d'intérêts public générées au travers du processus décisionnel et du dialogue avec les parties prenantes ainsi que les questions soulevées dans le cadre des politiques et procédures liées aux lanceurs d'alerte et l'engagement en matière de qualité et de gestion des risques. Les global INEs sont nommés par une commission spéciale, nomination qui est approuvée par le GE et ratifiée par le CGG.



L'Exécutif Global

L'Exécutif Global (« GE ») regroupe le leadership pour tous les services et toutes les zones géographiques d'EY. Il est dirigé par le Président et le Directeur Général d'EYG (« CEO »), et il se compose des Managing Partners de Client Services et Business Enablement, des Area Managing Partners, du responsable mondial pour le Talent et des responsables mondiaux des différentes lignes de services : Audit, Consulting, Stratégie et Transactions, et Fiscalité, ainsi qu'un associé d'une société membre d'EYG soumis à rotation.

Le GE comprend également le Vice-Président Global des Marchés, le Vice-Président Global de la Transformation, le Directeur de la Technologie Client, le Président du Comité Global des Comptes Mondiaux et du Comité des Marchés Emergents ainsi

qu'un représentant des pratiques des marchés émergents.

Le GE et le CGG approuvent la nomination du CEO, et ils ratifient la nomination des Global Managing Partners. Le GE approuve également la nomination des Global Vice-Présidents et il ratifie la désignation de tout Global Vice-Président membre du GE.

Les responsabilités de l'Exécutif Global comprennent la promotion des objectifs globaux ; elles comprennent également le développement, l'approbation et, le cas échéant, la mise en œuvre des éléments suivants :

- Des stratégies et plans globaux ;
- Des règles, méthodologies et politiques communes aux sociétés membres ;
- Des initiatives en matière de ressources humaines, incluant les critères et procédures d'admission, d'évaluation, de formation, de rémunération et de départ à la retraite des associés ;
- Des programmes d'amélioration de la qualité et de la protection des activités ;
- Des propositions relatives à la réglementation professionnelle et aux politiques publiques ;
- Des politiques et des instructions concernant les services fournis par les sociétés membres à nos clients internationaux, le développement de l'activité et des marchés et la valorisation de notre image ;
- Des plans de développement et d'investissements prioritaires pour EY ;
- Des états financiers annuels et des budgets d'EYG ;
- Des recommandations du CGG.

Le GE est également régulièrement informé sur l'état d'avancement de la mise en œuvre de la norme ISQM 1 et sur les aspects qui requièrent son attention.

Le GE est également compétent pour arbitrer et résoudre les désaccords entre sociétés membres d'EY.



Les comités GE

Etablis par le GE, les comités GE regroupent des représentants de l'ensemble de l'organisation. Ils sont chargés d'émettre des recommandations au GE. Outre le Global Audit Committee, il existe d'autres comités pour Audit, Consulting, Tax, Stratégie et Transactions, Global Markets and Investments,

Global Accounts, Emerging Markets, Talent et Risk Management.



Le Global Practice Group

Ce groupe rassemble les membres du GE, des comités du GE, des responsables des régions et des secteurs. Il a pour mission de faciliter une compréhension commune des objectifs stratégiques d'EY et de veiller à leur mise en œuvre au sein de l'organisation.



Les sociétés membres d'EYG

Conformément aux règles d'EYG, les sociétés membres s'engagent à poursuivre les objectifs d'EY et notamment la fourniture de services de haute qualité, partout dans le monde. A cette fin, les sociétés membres sont tenues de mettre en œuvre les stratégies globales et les plans d'actions et d'assurer une capacité d'exercice sur le périmètre de services définis. Les sociétés membres sont tenues de se conformer aux normes, méthodologies et règles communes, y compris en matière de méthodologies d'audit, de gestion de la qualité et des risques, d'indépendance, de partage des connaissances, des ressources humaines et des moyens technologiques.

En outre, les sociétés membres s'engagent également à exercer leurs activités en conformité avec les normes professionnelles et éthiques, ainsi que les lois et réglementations applicables. Ce devoir d'intégrité et de faire ce qui est juste sont le socle de notre Code de Conduite et des Valeurs d'EY (voir page 19).

Outre l'adoption des règles d'EYG, les sociétés membres sont liées par divers autres accords couvrant les aspects de leur participation dans l'organisation EY tels que les droits et obligations liés à l'utilisation du nom EY ou le partage des connaissances entre sociétés membres.

Les sociétés membres sont soumises à des contrôles afin d'évaluer leur conformité aux exigences et règles d'EYG dans des domaines tels que l'indépendance, la gestion de la qualité et des risques, la méthodologie d'audit et la gestion des ressources humaines. Les sociétés membres qui ne satisfont pas aux exigences en matière de qualité ainsi qu'aux conditions d'affiliation au réseau EYG pourraient être écartées de l'organisation.



La création de valeurs à long terme pour le vivre-ensemble

Chez EY, nous pensons que le développement durable est l'affaire de tous. EY, en tant qu'organisation, opère des changements à grande échelle en créant des alliances, en forgeant des collaborations et en mobilisant chaque personne et chaque secteur de l'entreprise. EY continue de se concentrer sur la création, la protection et la mesure de la valeur à long terme au travers des quatre dimensions de la stratégie NextWave - valeur humaine, valeur client, valeur sociétale et valeur financière. C'est en intégrant toutes ces dimensions qu'EY remplit son objectif de **Building a better working world**.

Les services prestés par EY jouent d'ores et déjà un rôle essentiel qu'il s'agisse de conseiller les gouvernements sur la manière de construire des économies plus durables et plus inclusives ou d'encourager les entreprises à se concentrer et à rendre compte de leur création de valeur à long terme pour toutes les parties prenantes. Il peut et doit cependant être réalisé davantage si toutes les parties prenantes devaient prendre leur place au sein de ce parcours.

EY, en tant que participant au Global Compact des Nations Unies (« UNGC ») depuis 2009, est fier de son engagement d'intégrer dans sa stratégie, sa culture et ses activités les Dix Principes de l'UNGC et les objectifs en matière de développement durable (« ODD ») des Nations unies.

Cet engagement se traduit au travers des éléments suivants :



La responsabilité d'entreprise au travers de la structure de gouvernance

La responsabilité d'entreprise au sein d'EY est coordonnée par le Conseil de Gouvernance de la Responsabilité d'Entreprise d'EY (« CRGC »). Cet organe comprend des membres du EY GE et assure la représentation des cadres supérieurs de toutes les lignes de services, fonctions et zones géographiques d'EY.



L'ambition d'EY en matière d'impact social

Le programme mondial en matière de responsabilité d'entreprise, EY Ripples, fédère mondialement l'ensemble des membres du réseau d'EY avec pour

objectif d'engendrer un impact positif pour un milliard d'individus d'ici 2030. Au cours de l'exercice financier (EF) se terminant le 30 juin 2023, les employés d'EY ont eu un impact positif sur 46 millions de vies grâce au programme EY Ripples. À ce jour, les initiatives d'EY Ripples ont bénéficié de manière cumulée à plus de 127 millions de personnes, grâce à :

- Une attention particulière focalisée sur trois domaines (soutenir la main-d'œuvre de la prochaine génération, travailler avec des entrepreneurs en ce qui concerne leur impact et accélérer la durabilité environnementale) où les compétences, les connaissances et l'expérience des collaborateurs d'EY peuvent faire la plus grande différence.
- Une collaboration avec d'autres organisations partageant les mêmes idées pour construire des écosystèmes capables de créer des changements à grande échelle.
- Une collaboration plus poussée dans le but d'engendrer un impact social positif durable grâce à des activités telles que la création d'un programme d'apprentissage par le texte pour les étudiants défavorisés. EY a récemment reçu le 2022 SAP Pinnacle Award for Social Impact, pour cet accomplissement.



Engagement en faveur des droits de l'homme

L'Exécutif Global a signé en 2021 une déclaration revendiquant sa détermination à faire respecter et à protéger les droits de l'homme. L'engagement porte sur les droits de tous les employés d'EY, sur l'impact des engagements des clients, sur les parties prenantes des chaînes d'approvisionnement d'EY et sur l'inclusion active. EY continue d'axer ses efforts sur une gouvernance solide autour de cet engagement.

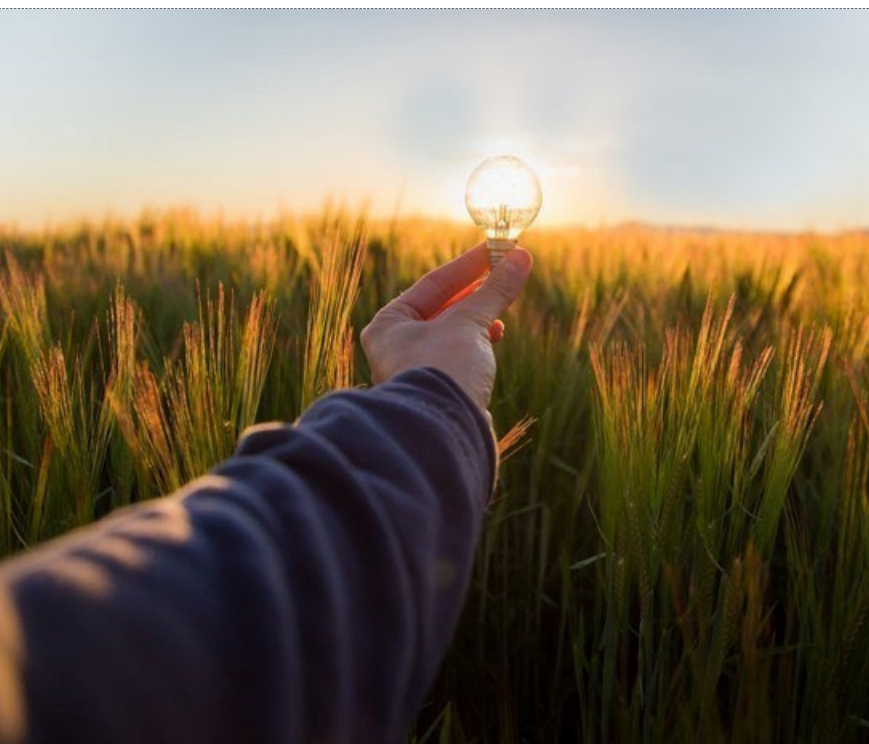


L'ambition d'EY en matière d'empreinte carbone

EY a obtenu son bilan carbone négatif en 2021 et l'a maintenu en 2022 et vise le niveau de zéro émission nette en 2025. EY s'efforce d'atteindre cet objectif en réduisant de manière significative les émissions absolues de carbone, puis en éliminant ou en compensant chaque année une quantité d'émission supérieure à celle que nous produisons. Pour atteindre le niveau de zéro émission nette dès 2025, l'organisation globale d'EY prévoit de réduire les émissions absolues de 40 % dans les champs d'application 1, 2 et 3 (en prenant comme base de référence l'année fiscale 2019), conformément à un

objectif de 1,5°C fondé sur la science, approuvé par l'initiative « Objectifs fondés sur la science » (SBTi). Les actions spécifiques comprennent :

- La réduction des émissions liées aux voyages d'affaires, avec pour objectif une réduction de 35 % d'ici 2025 par rapport à 2019, année de référence.
- Réduire la consommation globale d'électricité de nos bureaux et s'approvisionner en énergie 100 % renouvelable pour les besoins restants, afin d'obtenir l'adhésion au programme RE100 d'ici 2025.
- Structurer nos accords d'achat d'électricité afin d'introduire dans les réseaux nationaux plus d'électricité renouvelable qu'EY n'en consomme.
- Utiliser des solutions naturelles et des technologies de réduction du carbone pour éliminer de l'atmosphère ou compenser plus de CO² que nous n'en émettons chaque année.
- Fournir aux équipes d'EY des outils permettant de calculer, puis de réduire, la quantité de CO² émise dans le cadre des activités des clients.
- Exiger de 75 % des fournisseurs d'EY, en termes de dépenses, qu'ils fixent des objectifs scientifiques au plus tard pour 2025.
- Investir dans les services et les solutions d'EY qui aident les clients à créer de la valeur à partir de la décarbonisation de leurs activités et apporter des solutions à d'autres défis et opportunités en matière de durabilité.



Le système de gestion de la qualité

Le système de gestion de la qualité



Du système interne de contrôle de la qualité au système de gestion de la qualité

Au cours de cette année, nous avons finalisé la mise en œuvre de la Norme internationale pour la gestion de qualité 1 (ISQM 1), qui est entrée en vigueur le 15 décembre 2022, et nous avons achevé la transition de notre système interne de contrôle de la qualité vers notre système de gestion de la qualité.

Dans le contexte de l'ISQM 1 et de l'évaluation annuelle de notre système de gestion de la qualité, EY Belgique désigne les sociétés membres belges d'EYG suivantes effectuant des audits ou des examens d'états financiers, ou d'autres missions de certification ou de services connexes :

- EY Assurance Services BV
- EY Réviseurs d'entreprises BV

Ces deux sociétés membres sont les seules sociétés membres d'EY Belgique à réaliser des missions ISQM 1. Elles ont réalisé leur première évaluation annuelle du système de gestion de la qualité au 30 juin 2023. Nous en arrivons à la conclusion que le système de gestion de la qualité de ces sociétés membres d'EY Belgique offre un degré raisonnable d'assurance quant à l'atteinte de leurs objectifs.

Nous confirmons en outre notre conformité au règlement de l'UE couvrant :

- L'efficacité du fonctionnement des systèmes internes de contrôle de la qualité ; comme il est indiqué dans la section « Conclusion de l'évaluation annuelle du système de gestion de la qualité au 30 juin 2023 » du présent rapport, EY Belgique a conclu que nos systèmes de contrôle interne sont conçus de manière appropriée et fonctionnent efficacement.
- Les pratiques d'indépendance du cabinet d'audit. En outre, nous confirmons qu'un contrôle interne du respect de l'indépendance a été mené. Nous faisons référence à la page 43
- La politique suivie par le cabinet d'audit en matière de formation continue des commissaires. Nous faisons référence à la page 50



Structure

La réputation d'EY Belgique de fournir des services d'audit professionnels de haute qualité de manière indépendante, objective et éthique est essentielle à notre succès en tant qu'auditeurs indépendants. Nous continuons à investir dans des initiatives visant à promouvoir une objectivité, une indépendance et un scepticisme professionnel accrus. Ce sont là les attributs fondamentaux d'un audit de haute qualité. La conception, la mise en œuvre et l'exploitation d'un système efficace de gestion de la qualité sont essentielles à ces efforts.

Chez EY Belgique, notre rôle en tant qu'auditeurs est de fournir une assurance quant à la présentation fidèle des états financiers des sociétés contrôlées. Nous rassemblons des équipes qualifiées pour fournir des services d'audit, en nous appuyant sur notre vaste expérience dans tous les secteurs et services de l'industrie. Nous nous efforçons continuellement d'améliorer les processus de gestion de la qualité et des risques, afin que la qualité de notre service soit constamment élevée.

Dans le contexte actuel, caractérisé par la mondialisation continue, les mouvements rapides de capitaux et l'impact des changements technologiques, la qualité de nos services d'audit n'a jamais été aussi importante. Dans le cadre de NextWave, il subsiste un investissement continu et important dans l'élaboration et le maintien de la méthodologie d'audit, des outils et des autres ressources nécessaires pour soutenir des audits de haute qualité.

Alors que le marché et les parties prenantes continuent d'exiger des audits de haute qualité, ils exigent également une prestation de services d'audit de plus en plus efficace et efficiente. EY continue de chercher des moyens d'améliorer l'efficacité et l'efficacité de ses méthodologies et processus d'audit, tout en améliorant la qualité de l'audit.

EY s'efforce de comprendre où la qualité de l'audit des sociétés membres peut ne pas être à la hauteur de leurs propres attentes et de celles des parties prenantes, y compris les organes de supervision de l'audit indépendants. Il s'agit notamment de chercher à tirer des leçons des activités de surveillance, y compris les activités d'inspection externes et internes, et de déterminer les causes sous-jacentes d'une qualité inférieure afin de permettre une amélioration continue de la qualité de l'audit.



Conception, mise en œuvre et l'exploitation d'un système de gestion de la qualité

ISQM 1 exige une approche plus proactive et fondée sur les risques pour gérer la qualité au niveau de l'entreprise en exigeant de ces dernières qu'elles conçoivent, mettent en œuvre et exploitent un système de gestion de la qualité. ISQM 1 exige également une évaluation, au minimum annuelle, du système de gestion de la qualité.

ISQM 1 comprend des exigences strictes pour la gouvernance, le leadership et la culture des cabinets d'audit professionnels, et introduit un processus d'évaluation des risques pour concentrer l'attention du cabinet sur l'atténuation des risques qui peuvent avoir un impact sur la qualité de la mission. Un suivi plus approfondi du Système de gestion de la qualité est nécessaire afin de déceler les lacunes qui requièrent des mesures correctives et afin de servir de base à l'évaluation de l'efficacité globale du Système de gestion de la qualité.

ISQM 1 décrit une approche intégrée et itérative du système de gestion de la qualité basée sur la nature et les circonstances du cabinet et les missions qu'elle effectue. Il tient également compte des changements dans la pratique et des différents modèles de fonctionnement des cabinets (p. ex., utilisation de la technologie, réseaux et cabinets multidisciplinaires).

L'approche d'EY consiste à mettre en œuvre un système de gestion de la qualité qui est appliqué de manière cohérente dans l'ensemble du réseau des sociétés membres afin de promouvoir la qualité de l'engagement et l'efficacité opérationnelle. Cela est particulièrement important dans une économie mondiale où de nombreux audits sont transnationaux et impliquent le recours à d'autres sociétés membres d'EY.

Pour atteindre cet objectif, les sociétés membres d'EY ont accès à certaines politiques, technologies, stratégies et programmes utiles pour la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité des sociétés membres. L'objectif de ces ressources est de soutenir les sociétés membres et leur personnel.

Par exemple, EY a établi une approche pour le processus d'évaluation des risques requis qui comprend les commentaires et retours de toutes les lignes de services, fonctions et zones géographiques d'EY afin d'élaborer des minimums de référence mondiaux, y compris des objectifs de qualité (basés sur les exigences ISQM 1), des risques liés à la qualité et des réponses (y compris les contrôles clés du système de gestion de la qualité) supposés applicables aux sociétés membres d'EYG. En outre,

EY a développé des outils mondiaux pour permettre le bon fonctionnement du système de gestion de la qualité.

Les sociétés membres d'EY, y compris celles d'EY Belgique, sont ultimement responsables de la conception, de la mise en œuvre et de l'exploitation de leur système de gestion de la qualité, et ont la responsabilité de :

- Évaluer les politiques, les technologies, les stratégies, les programmes et les données de contrôle de référence qui leur sont fournies, et ;
- Déterminer s'ils doivent être complétés par le cabinet membre pour être appropriés à l'utilisation locale.



Rôles au sein du système de gestion la qualité

Plusieurs personnes sont affectées à des rôles SQM pour permettre la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité d'EY Belgique. Les personnes occupant ces rôles ont l'expérience, les connaissances, l'influence et l'autorité appropriées, et suffisamment de temps pour remplir leurs rôles dans le Système de gestion de la qualité et sont responsables de l'exercice de leurs responsabilités. Les rôles et responsabilités de SQM sont définis dans les politiques mondiales de SQM afin d'assurer la cohérence dans l'exécution du système de gestion de la qualité EY Belgique.

Les rôles clés au sein du système de gestion de la qualité sont les suivants :

Responsabilité ultime et obligation de rendre compte : L'associé gérant au niveau national est la personne à qui est assignée la responsabilité ultime du système de gestion de la qualité, y compris la conclusion sur son efficacité.

Responsabilité opérationnelle du système de gestion de la qualité : L'associé gérant de l'assurance au niveau national (Country Assurance Managing Partner) est la personne à qui est assignée la responsabilité opérationnelle du système de gestion de la qualité. Cela comprend la recommandation de la conclusion de l'évaluation annuelle du système de gestion de la qualité à l'associé gérant (Country Managing Partner) d'EY Belgique. L'associé gérant de l'assurance du pays (Country Assurance Managing Partner), qui reste responsable, affecte un responsable opérationnel SQM national pour les aider à s'acquitter de leurs responsabilités liées au système de gestion de la qualité. Un comité opérationnel SQM a été formé, présidé par l'associé gérant de l'assurance national.

L'objectif du Comité opérationnel SQM est de superviser la responsabilité opérationnelle du système de gestion de la qualité. Le comité opérationnel SQM inclut le Country Assurance Managing Partner, le responsable opérationnel SQM national, les responsables des lignes de services (fiscalité (Tax), conseil (Consulting) et stratégie et transactions (Strategy and Transactions), les responsables des fonctions (indépendance, gestion des risques, talent (HR), technologie, pratique professionnelle, assurance de la qualité et lignes de service de qualité) et les responsables FSO (FSO Managing Partner et FSO Professional Practice).

Responsabilité opérationnelle du respect des exigences en matière d'indépendance : Le responsable de l'indépendance du pays (Country Independence Leader) est la personne à qui est assignée la responsabilité opérationnelle du respect des exigences en matière d'indépendance.

Responsabilité opérationnelle du suivi du système de gestion de la qualité : Le Country Professional Practice Director est la personne chargée de la responsabilité opérationnelle du suivi de la gestion de la qualité. Cela comprend l'adoption ou la proposition de changements à la suite de l'évaluation annuelle recommandée du système de gestion de la qualité. Un comité de surveillance de la SQM est formé et présidé par le Country Professional Practice Director. L'objectif du Comité de surveillance de la gestion de la qualité est de superviser les processus et les activités de suivi du système de gestion de la qualité.

Le comité de surveillance SQM comprend le Country SQM Monitoring Leader, Service Line Quality Leaders, Assurance Quality Enablement Leader, Country Independence Leader ou un représentant, le Risk Management Leader ou un représentant, et le FSO Professional Practice Director.



Efficacité du système de gestion de la qualité - conclusion de l'évaluation annuelle au 30 juin 2023

Le Country Managing Partner, au nom d'EY Belgique, est tenu d'évaluer le système de gestion de la qualité sur une base annuelle, à compter du 30 juin, et de conclure sur son efficacité. Le processus d'évaluation est exécuté chaque année sur la base de la politique d'évaluation annuelle SQM mondiale, qui est un exemple de ressource intellectuelle mondiale fournie pour assurer la cohérence dans l'exécution du système de gestion de la qualité EY Belgique.

La présente évaluation est fondée sur la question de savoir si le système de gestion de la qualité d'EY Belgique fournit l'assurance raisonnable que :

- EY Belgique et son personnel s'acquittent de leurs responsabilités conformément aux normes professionnelles et aux exigences légales et réglementaires applicables, et les missions sont menées conformément à ces normes et exigences ; et
- Les rapports émis par les sociétés membres dans le cadre d'ISQM1 et les associés responsables (PIC) sont appropriés selon les circonstances.

L'évaluation de l'efficacité du système de gestion de la qualité utilise les informations recueillies lors des activités de surveillance menées au cours d'une période donnée. L'évaluation a tenu compte des résultats suivants :

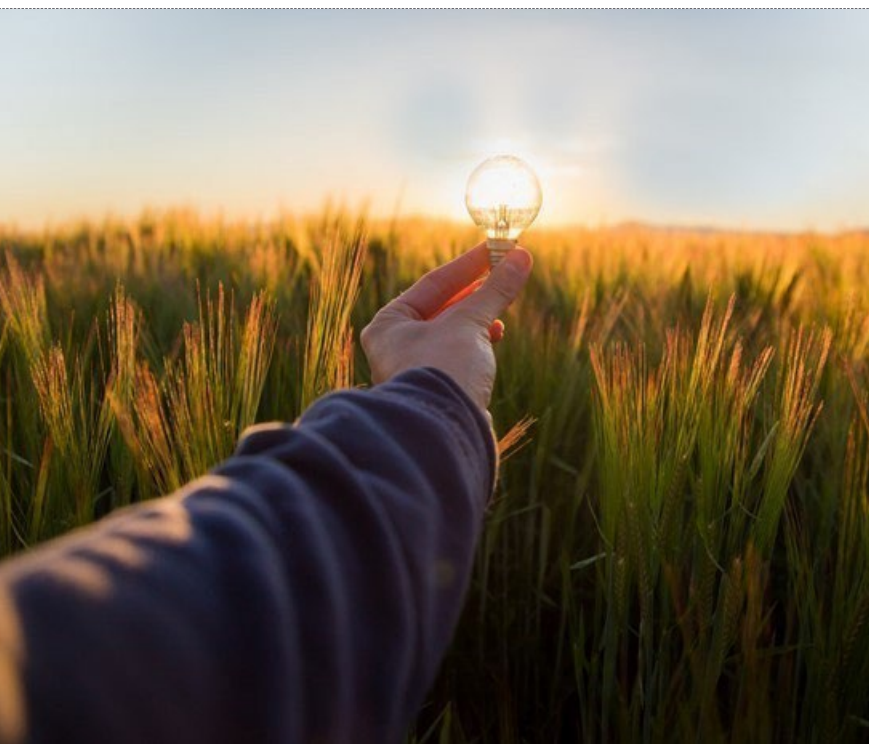
- Tests des contrôles clés du système de gestion de la qualité
- Inspections des missions internes et externes
- Autres activités de surveillance (p. ex., tests de conformité d'EY Belgique et de son personnel aux exigences éthiques liées à l'indépendance, observations formulées par des organes de supervision concernant le système de gestion de la qualité, problèmes signalés par la ligne d'assistance en matière d'éthique).

L'évaluation des résultats des activités de surveillance repose sur le jugement professionnel, également pour déterminer si les observations, individuellement ou en combinaison avec d'autres constatations, doivent être considérées comme des manquements. Les manquements pouvant être constatés nécessitent une analyse des causes profondes. Un plan d'amélioration de la qualité doit être élaboré et est évalué afin de déterminer la gravité et l'amplitude du manquement. Lors de la conclusion de l'évaluation annuelle du Système de gestion de la qualité, si un manquement grave est identifié, une entreprise membre doit évaluer si l'effet du manquement a été corrigé et si les mesures prises au 30 juin ont été efficaces.



Conclusion de l'évaluation annuelle du système de gestion de la qualité au 30 juin 2023

La conclusion de l'évaluation annuelle pour EY Réviseurs d'Entreprises SRL et EY Assurance Services SRL au 30 juin 2023 est que le système de gestion de la qualité fournit une assurance raisonnable que les objectifs du Système de gestion de la qualité sont atteints.



Composantes de notre système de gestion de la qualité

Composantes de notre système de gestion de la qualité

Dans les sections suivantes, nous décrivons les principales composantes du système de gestion de la qualité suivies par EY Belgique:

- Processus d'évaluation des risques du système de gestion de la qualité
- Gouvernance et équipe dirigeante
- Règles d'exigence éthique et légales pertinentes
- Acceptation et maintien du client et de la mission
- Réalisation des missions d'audit
- Ressources
- Information et communication
- Système de gestion de la qualité, suivi et prise de mesures correctives



Processus d'évaluation des risques du système de gestion de la qualité

EY Belgique a conçu et mis en œuvre un processus d'évaluation des risques pour établir des objectifs de qualité, identifier et évaluer les risques liés à la qualité et concevoir et mettre en œuvre des réponses pour traiter les risques liés à la qualité, comme l'exige la norme ISQM 1. Le processus d'évaluation des risques est exécuté chaque année sur la base des politiques mondiales de gestion de la qualité pour assurer la cohérence dans l'exécution du système de gestion de la qualité d'EY Belgique. Afin de favoriser la cohérence tout en fournissant aux sociétés membres d'EYG une approche évolutive et adaptable en fonction des faits et des circonstances du cabinet membre, les objectifs de qualité, les risques de qualité et les réponses de base du système mondial de gestion de la qualité ont été élaborés par des représentants de la direction mondiale Assurance sur la base des contributions des groupes fonctionnels et de lignes de service au niveau mondial, de la zone et de la région. Les bases de référence mondiales de la SQM comprennent :

- Objectifs de qualité de base du système de gestion de la qualité
- Risques de qualité de base du système de gestion de la qualité
- Réponses de base du système de gestion de la qualité

- Ressources de base du système de gestion de la qualité (e.g., Politiques mondiales ou technologies qui atténuent un risque de qualité de la base de EY SQM)
- Contrôles clés de base du système de gestion de la qualité à concevoir et à mettre en œuvre pour atténuer les risques liés à la qualité du système de gestion de la qualité d'EY

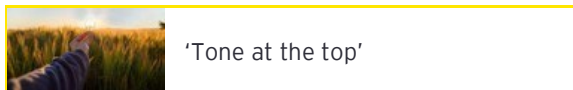
Les bases de référence du système mondial de gestion de la qualité sont présumées applicables à toutes les sociétés membres effectuant des missions ISQM 1. Les sociétés membres de EYG ont la responsabilité d'évaluer les bases de référence du système mondial de gestion de la qualité et de déterminer si ces bases doivent être complétées ou adaptées par l'entreprise membre pour être appropriées (par exemple, risques de qualité supplémentaires, personnalisation des réponses, etc.).

EY Belgique a examiné les données de référence du système mondial de gestion de la qualité et a effectué ce qui suit:

- Acceptation ou refus des risques et ressources de base au niveau mondial après analyse appropriée de nos faits et circonstances. Dans le cas d'un refus de risques et ressources de base au niveau mondial, les faits sont discutés au sein de la zone de manière préliminaire.
- Acceptation ou refus des ressources et contrôles clés de base au niveau mondial après analyse appropriée de nos faits et circonstances. Dans le cas d'un refus de ressources et contrôles clés de base au niveau mondial, les faits sont discutés au sein de la zone de manière préliminaire.
- En collaboration avec la zone, identification du niveau d'exécution du contrôle clé de base mondial.
- Personnalisation des contrôles clés de base acceptés à l'échelle mondiale, de la zone et de la région

L'examen des bases de référence du système mondial de gestion de la qualité a tenu compte des faits et des circonstances d'EY Belgique, y compris la nature et les caractéristiques opérationnelles d'EY Belgique, les types de missions exécutées et les tendances systémiques découlant des activités de surveillance au sein de la SQM.

En plus d'examiner les données de référence du système mondial de gestion de la qualité, EY Belgique a déterminé si des objectifs de qualité, des risques liés à la qualité ou des réponses supplémentaires étaient nécessaires. D'après l'examen de ces données de référence, cela n'était cependant pas nécessaire.



La Direction d'EY Belgique est responsable de donner le « *Tone at the Top* » et de démontrer l'engagement d'EY en faveur de la construction d'un "better working world", notamment au travers de comportements et d'actions.

Si le « *Tone at the top* » est essentiel, nos collaborateurs comprennent aussi qu'ils sont les premiers responsables de la qualité de nos services et qu'au sein de leurs équipes et communautés, ils ont également un rôle de leader. Nos valeurs partagées guident leurs actions vers des solutions justes, et notre engagement pour la qualité est inscrit dans ce que nous sommes et dans tout ce que nous faisons.

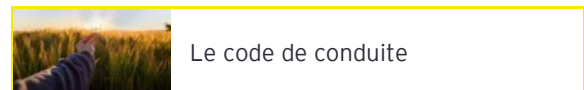
La culture d'EY encourage vivement la collaboration et met tout particulièrement l'accent sur l'importance de la consultation dans la gestion des questions complexes ou sujettes à interprétation tant dans le domaine de la comptabilité, de l'audit, de l'information financière qu'au niveau des règles d'indépendance. Nous pensons qu'il est indispensable de s'assurer que les équipes chargées des missions et que les clients que nous auditons suivent correctement les conseils, en insistant, si cela s'avère être nécessaire.

Notre position a toujours été qu'aucune relation ne peut être plus importante que notre réputation professionnelle - la réputation d'EY en Belgique et la réputation de chacun de nos professionnels.

L'approche d'EY en matière d'éthique des affaires et d'intégrité est contenue dans le Code de conduite mondial d'EY et d'autres politiques et est ancrée dans la culture de consultation, de programmes de formation et de communications internes au sein d'EY. La haute direction souligne l'importance d'effectuer un travail de qualité, de se conformer aux

normes professionnelles, d'adhérer aux politiques d'EY et de donner l'exemple. De plus, les sociétés membres d'EY évaluent la qualité des services professionnels fournis comme une mesure clé dans l'évaluation et la récompense des professionnels d'EY.

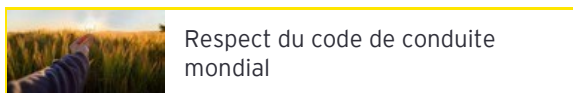
Une enquête mondiale sur la qualité (Global Quality Survey) a été lancée en avril 2023 afin de mesurer la culture de la qualité dans les sociétés membres d'EY et de fournir à EY Belgique des informations précieuses sur les perceptions de la culture de la qualité, y compris le « *Tone at the Top* », la collaboration, la gestion de la charge de travail et le comportement éthique. Les résultats de l'enquête mondiale sur la qualité ont été utilisés pour identifier les domaines dans lesquels EY Belgique se débrouille bien et où d'autres mesures pourraient être nécessaires. Les résultats du sondage mondial sur la qualité indiquent que nos employés reconnaissent que le « *Tone at the Top* » donné par la direction démontre un engagement envers la qualité et qu'EY reconnaît et valorise les contributions à la qualité. La reconnaissance de notre forte culture de consultation, d'accompagnement et d'amélioration continue de la qualité se reflète également dans les résultats de l'enquête mondiale sur la qualité. Pourtant, les résultats indiquent également qu'il reste encore beaucoup à faire pour améliorer notre culture en matière d'allocation des ressources.



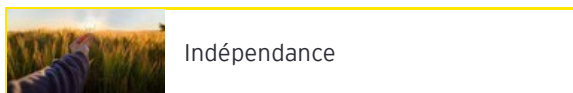
Nous promouvons une culture de l'intégrité auprès de nos professionnels. Le code de conduite d'EY fournit des normes claires destinées à guider nos actions et notre conduite professionnelle. Ce code, dont l'application est une obligation pour tous les professionnels d'EY, est structuré autour de cinq thèmes :

1. Collaborer avec les collègues ;
2. Collaborer avec les clients et autres ;
3. Faire preuve d'intégrité professionnelle ;
4. Maintenir notre objectivité et notre indépendance ;
5. Protéger les données, l'information et le capital intellectuel.

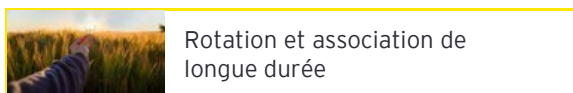
Au travers à la fois des procédures de contrôle liées au respect du code de conduite et via des communications fréquentes, nous nous efforçons de créer un environnement qui encourage nos collaborateurs à faire preuve de responsabilité y compris lorsqu'il s'agit de signaler d'éventuelles anomalies ou défaillances sans la crainte de représailles.



Le code de conduite mondial d'EY fournit des conseils sur les actions et la conduite des affaires d'EY. EY Belgique se conforme aux lois et réglementations applicables, et les valeurs d'EY soulignent notre engagement à faire ce qui s'impose. Cet engagement important est appuyé par plusieurs politiques et procédures, expliquées dans les paragraphes ci-dessous.



Le respect des règles éthiques pertinentes, y compris l'indépendance, est un élément clé du système de gestion de la qualité. Cela implique de déterminer que nous sommes indépendants dans les faits, ainsi qu'en apparence. Les exigences déontologiques applicables à nos audits et services professionnels sont incluses dans le Code international de déontologie des professionnels comptables de l'International Ethics Standards Board for Accountants (y compris les normes internationales d'indépendance) (le Code IESBA). Nous nous conformons également aux exigences ou codes éthiques locaux dans la juridiction de nos audits et services professionnels. Consultez la section « Pratiques en matière d'indépendance » pour obtenir des renseignements sur les politiques, les outils et les processus liés au maintien de l'indépendance.



EY Belgique se conforme aux exigences de rotation des associés d'audit du Code IESBA du règlement européen n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014, de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la

supervision publique des réviseurs d'entreprises et, le cas échéant, la Securities and Exchange Commission (SEC) des États-Unis. EY Belgique soutient la rotation des associés d'audit parce qu'elle offre une nouvelle perspective et favorise l'indépendance vis-à-vis de la direction de l'entreprise, tout en conservant l'expérience et la connaissance de l'entreprise. La rotation des associés d'audit, combinée à des exigences d'indépendance, à des systèmes améliorés de contrôles internes de la qualité et à une surveillance indépendante de l'audit, contribue à renforcer l'indépendance et l'objectivité, et constitue une garantie importante de la qualité de l'audit.

L'article 17 du règlement d'audit de l'UE n° 537/2014 pour les entités d'intérêt public et la loi du 7 décembre 2016 relative à l'organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises imposent la rotation du représentant permanent après 6 ans. Après la rotation, le représentant permanent ne reprend ses fonctions qu'au bout de trois ans au moins. La personne chargée du contrôle qualité de la mission est renouvelée tous les sept ans et dispose d'un délai de réflexion de 3 ans.

Un associé d'audit clé ne peut pas diriger une équipe d'audit ou coordonner les services professionnels pour l'EIP concernée avant l'écoulement de la période de 'cooling-off'. Cette période est de cinq ans pour un associé chargé de la mission d'audit, de trois ans pour l'associé chargé du contrôle de la qualité de la mission et de deux ans pour les autres associés assujettis à la rotation.

Lorsque la période de 'cooling-off' requise pour le représentant permanent prévue par la législation locale est inférieure à cinq ans (ce qui est le cas jusqu'à présent en Belgique), la période de 'cooling-off' réduite de trois ans est maintenue. Cette exception pour l'associé principal de la mission d'audit ne peut s'appliquer qu'aux audits qui ont débuté avant le 15 décembre 2023.

Par ailleurs, la loi du 7 décembre 2016 prévoit que le commissaire instaure également un mécanisme de rotation progressive adapté qu'il applique aux membres du personnel les plus élevés dans la hiérarchie qui participent au contrôle légal, y compris au moins les réviseurs d'entreprises qui participent à la mission de contrôle. Pour assurer la bonne application des règles de rotation, nous avons mis en place une base de données avec les informations nécessaires, nous avons également mis en place un processus de planification et de prise de décision qui comprend la consultation et l'approbation du PPD et du responsable de l'indépendance.



Rotation externe

Pour les entités d'intérêt public, nous respectons les exigences de rotation externe des cabinets d'audit de l'article 17, paragraphe 1, du règlement d'audit de l'UE.



Lanceur d'alerte

La *EY Ethics Hotline* permet à nos collaborateurs, à nos clients et à toute autre personne extérieure à l'organisation de signaler, en toute confidentialité, tout comportement non éthique ou inapproprié, et qui pourrait constituer une violation des normes professionnelles ou ne pas être conforme aux valeurs ou au code de conduite d'EY. Ce dispositif est géré au niveau mondial par une entreprise externe indépendante qui fournit à travers le monde, un signalement confidentiel et, si nécessaire, anonyme.

Tout signalement adressé à *EY Ethics Hotline*, par téléphone ou par voie électronique, est immédiatement pris en considération par le département juridique de la société membre. En fonction du contenu du signalement, des collaborateurs des départements Gestion des Risques, Talent, ainsi que de tout autre département, sont impliqués dans le traitement du signalement.



Non-respect des lois et règlements

Conformément au Code de déontologie de l'IESBA, EY a adopté une politique conçue pour respecter ses obligations de signalement des cas de non-conformité aux lois et règlements - NOCLAR. La politique couvre les obligations de déclaration relatives aux activités non conformes des clients ou du personnel d'EY.

En plus des obligations de déclaration de NOCLAR, EY peut être tenue de faire certains rapports aux autorités réglementaires compétentes concernant une mauvaise conduite possible de la part des clients, qu'elle soit réelle ou soupçonnée. Lorsque de telles obligations existent, les rapports sont faits conformément à la législation locale.



Lutte contre la corruption

La politique mondiale anti-corruption d'EY fournit des directives à nos collaborateurs concernant certaines activités non éthiques et illégales. Elle souligne l'obligation de se conformer aux lois anti-

corruption et fournit une définition de ce qui constitue la corruption. Elle identifie également la responsabilité de signaler les cas de corruption détectés. Compte tenu de l'impact mondial croissant d'actes de malversation ou de corruption, les efforts ont été soutenus pour continuer à intégrer des mesures anti-corruption au sein d'EY.



Délit d'initié

Les opérations sur titres sont régies par de nombreuses lois et réglementations auxquelles le personnel d'EY est tenu de se conformer. Cela signifie que le personnel d'EY ne peut pas négocier de titres s'il est en possession d'informations matérielles non publiques ("MNPI").

La politique mondiale d'EY en matière de délits d'initiés réaffirme l'interdiction pour le personnel d'EY de négocier des titres lorsqu'il est en possession d'informations privilégiées. Il fournit également des détails sur la notion de délit d'initié et indique à qui les employés d'EY doivent s'adresser en cas de questions sur leurs responsabilités.



Les sanctions commerciales et économiques

Il est important d'être conscient de l'évolution constante de la situation en matière de sanctions économiques et commerciales internationales. EY surveille les sanctions émises dans plusieurs régions, tant au moment de l'acceptation des relations d'affaires que pendant leur poursuite. Des conseils sont fournis aux collaborateurs d'EY sur les activités assujetties aux sanctions.



Prévention du blanchiment des capitaux et du financement du terrorisme

EY Belgique est considérée comme une entité assujettie à la réglementation en matière de lutte contre le blanchiment d'argent (AML). Conformément aux règles globales d'EY en matière d'AML, EY Belgique a mis en œuvre des politiques et des procédures afin de répondre à ces obligations notamment en ce qui concerne l'identification et la vérification des données du client (Know Your Customer), l'attribution d'un niveau de risque à chacun de nos clients et le signalement d'activités suspectes. Les collaborateurs d'EY ont été formés à leurs responsabilités dans le cadre de la réglementation et ont été informés des personnes à consulter en cas de questions.



La protection des données personnelles

Les règles globales d'EY en matière de protection des données à caractère personnel définissent les principes applicables en matière d'utilisation et de protection des données personnelles, passées, présentes et à venir, concernant nos collaborateurs, nos clients, nos fournisseurs et nos partenaires commerciaux. Ces règles sont rigoureusement conformes au Règlement européen Général sur la Protection des Données et aux autres lois et réglementations relatifs à la protection des données et à la vie privée, en plus de normes professionnelles applicables qui forment un cadre de référence en matière de confidentialité. EY a également mis en place des règles strictes, approuvées par les régulateurs européens et britanniques, pour faciliter le transfert des données personnelles au sein du réseau EY. Par ailleurs, EY Belgique dispose d'une structure afin de satisfaire aux exigences spécifiques belges de Data privacy.



L'acceptation et le maintien du client et de la mission



Les règles EY en matière d'acceptation et de maintien des clients et des missions

Les règles EY en matière d'acceptation des clients et des missions définissent les principes sur la base desquels nos sociétés membres peuvent accepter un nouveau client ou une nouvelle mission, ou encore maintenir une relation avec un client ou une mission existante. Ces principes sont essentiels au maintien de la qualité, à la gestion des risques, à la protection de nos associés et collaborateurs et au respect des exigences réglementaires. La politique mondiale d'EY sur l'acceptation des clients et des missions est un exemple de politique émise par EYG pour aider à assurer le respect des valeurs d'EY, à gérer les risques liés au réseau et à assurer la cohérence du système de gestion de la qualité.

Nos règles poursuivent les objectifs suivants :

- Établir un processus rigoureux dans le cadre de l'évaluation des risques et de la prise de décisions d'acceptation ou de maintien des clients et missions ;
- Respecter les exigences applicables en matière d'indépendance ;
- Identifier et résoudre correctement tout conflit d'intérêts ;

- Identifier et écarter les clients et missions présentant des risques excessifs ;
- Mettre en évidence les clients ou les engagements qui ne sont pas conformes aux valeurs d'EY
- Exiger la consultation de professionnels désignés à cet effet, afin d'identifier des procédures de gestion des risques supplémentaires pour certains facteurs présentant des risques élevés ;
- Se conformer aux exigences légales, réglementaires et professionnelles.

En outre, les règles globales d'EY en matière de conflit d'intérêts définissent les mesures globales applicables aux différentes catégories de conflits d'intérêts potentiels ainsi que le processus d'identification de ces conflits. Elle contient également des dispositions qui permettent d'appréhender les éventuels conflits d'intérêts de la manière la plus rapide et efficace possible au travers de mesures de sauvegarde appropriées. Ces mesures de sauvegarde peuvent aller de l'obtention du consentement du client concerné afin de pouvoir agir pour un ou plusieurs clients, à la mise en œuvre de mesures de séparation des équipes chargées de la mission, au refus de la mission par les sociétés membres afin d'éviter tout conflit d'intérêts identifié.

Les règles globales d'EY en matière de conflit d'intérêts, ainsi que les lignes directrices qui les complètent tiennent compte de la complexité croissante de nos missions et des relations avec nos clients, mais aussi de la rapidité et du niveau d'exactitude requis dans nos réponses. Elles alignent également nos règles sur les dernières normes établies par l'International Ethics Standards Board for Accountants (« IESBA »).



La mise en œuvre des politiques

Nous utilisons le processus d'acceptation des clients et des missions (PACE) d'EY, un système basé sur l'intranet, pour coordonner efficacement les activités liées (i) à l'acceptation des clients et des missions, et (ii) à la poursuite de la relation client, conformément aux politiques internationales, de la ligne de service et de la société membre. PACE guide les utilisateurs à travers le processus d'acceptation et de poursuite des missions et des relations avec les clients et identifie les lignes directrices et les références aux normes professionnelles nécessaires à l'évaluation à la fois des opportunités opérationnelles et des risques associés. PACE est un exemple de ressources technologiques utilisées par les sociétés membres d'EYG à travers le monde pour assurer la cohérence

du système de gestion de la qualité. Le processus d'acceptation ou de maintien des clients et des missions comprend la prise en compte de l'évaluation par l'équipe de mission des facteurs de risque dans un large éventail de catégories telles que l'industrie, l'attitude de la direction, les contrôles internes, la complexité de l'audit et les parties liées.

Dans le cadre de ce processus, nous examinons attentivement les caractéristiques de risque d'un client ou d'une mission potentielle et les résultats des procédures de *due diligence*. Avant d'accepter une nouvelle mission ou un nouveau client, nous vérifions que nous disposons des ressources suffisantes pour fournir une prestation de qualité, particulièrement lorsqu'il s'agit de domaines techniques pointus. Nous nous assurons également que les prestations demandées par le client correspondent à celles que nous considérons comme appropriées. Le processus d'approbation prévoit que les nouvelles missions d'audit ne peuvent être acceptées sans l'approbation des représentants des équipes locales dirigées par les le Professional Practice Director (« PPD ») et l'Assurance Managing Partner (« AMP »). En fonction du niveau de risque jugé présent, les nouvelles missions d'audit peuvent également nécessiter l'approbation de représentants désignés des PPD et AMP régionaux ou de la zone.

Au travers de notre processus annuel de maintien de la relation client et des missions, nous évaluons nos prestations de services ainsi que notre capacité à continuer à fournir un service de qualité et nous confirmons que nous partageons avec les clients l'engagement d'EY Belgique en matière de qualité et de transparence de l'information financière. L'associé principal chargé de la mission d'audit, en collaboration avec la direction d'Assurance, revoit annuellement notre relation avec chacun des clients d'audit afin de déterminer si le maintien de cette relation est approprié.

A l'issue de cet examen, certaines missions d'audit sont identifiées comme nécessitant la mise en œuvre de procédures de surveillance supplémentaires dans le cadre de l'audit (surveillance étroite). Le cas échéant, il peut être décidé de ne pas maintenir la relation d'affaires avec certains clients. A l'instar de ce qui se passe dans le cadre de l'acceptation des clients et des missions, nos PPD et AMP sont impliqués et doivent approuver le processus de maintien des clients.



EY investit de manière continue en vue de l'amélioration des méthodologies et des outils d'audit, dans le but de réaliser des audits de la plus haute qualité. Cet investissement témoigne de la volonté d'EY de renforcer la confiance dans les marchés financiers et dans les économies du monde entier.



L'audit digital EY

L'audit numérique d'EY aide les équipes d'EY à répondre aux besoins changeants des entreprises qu'elles servent et répondent aux attentes changeantes des parties prenantes, aujourd'hui et demain.

Il aide les professionnels d'EY à améliorer la qualité et à libérer l'avantage numérique à toutes les phases de l'audit en associant des capacités avancées aux compétences numériques appropriées et à une culture d'innovation continue.

L'audit numérique d'EY est déployé à l'échelle mondiale et est bien établi et développé sur le marché:

- **EY Canvas** facilite le flux de travail, la communication et la documentation sécurisés et basés sur le cloud sur 150 000+ audits.
- **Le portail client EY Canvas** connecte 200 000+ professionnels EY à plus de 300 000 utilisateurs clients.
- **EY Atlas** sert de référentiel central des connaissances comptables et d'audit pour les équipes d'EY et entités contrôlées.
- **Les fonctionnalités d'EY Smart Automation** favorisent l'automatisation des activités principales et sont directement intégrées dans EY Canvas.
- **EY Helix** permet aux équipes d'EY d'analyser plus de 775 milliards de lignes de données d'écriture de journal chaque année.

Ces technologies aident les équipes d'EY à améliorer la qualité en connectant les entreprises et les équipes, en automatisant les procédures et les processus d'audit et en analysant les données à l'aide de technologies avancées.

Connecter

Connecter de manière transparente les entités et les équipes d'audit entre elles, ainsi qu'aux bonnes informations, est la base d'un audit de haute qualité. Déployé à l'échelle mondiale, EY Canvas sert de centre unique de flux de travail, de communication et

de documentation pour les missions d'audit d'EY dans le monde entier. Hébergé en toute sécurité dans le cloud, il exploite une technologie de pointe pour les applications Web. Cela permet d'assurer la sécurité des données et de faire évoluer le logiciel pour répondre aux changements de la profession d'audit et de l'environnement réglementaire.

Grâce à l'utilisation de profils types, les missions d'audit dans EY Canvas sont automatiquement configurées avec des informations pertinentes au type d'entité (par exemple, entité cotée, d'intérêt public) et au secteur d'activité. Cela permet de garder les plans d'audit personnalisés et à jour, et fournit un lien direct avec les lignes directrices d'audit, les normes professionnelles et les modèles de documentation. La majorité des formulaires qui permettent la documentation d'audit sont intégrés dans EY Canvas, tirant parti des questions de profil pour fournir les procédures d'audit pertinentes et les exigences liées en matière de documentation. Avec le programme Milestones dont il est question dans la section sur l'infrastructure soutenant la qualité, EY Canvas permet une gestion de projet efficace. EY Canvas est conçu avec une interface utilisateur qui permet à l'équipe de visualiser les risques et leur relation avec l'intervention planifiée et le travail effectué dans les domaines clés. Il permet également aux équipes d'audit de groupe de communiquer des informations et des instructions pertinentes aux auditeurs des composants afin que l'équipe principale puisse diriger l'exécution et surveiller les performances de l'audit de groupe.

EY Canvas comprend le portail client EY Canvas pour aider les équipes à communiquer avec la direction des entités et à rationaliser leurs demandes. Il comprend également EY Canvas Oversight, qui assure la surveillance et le suivi en temps réel des progrès de l'audit à l'échelle mondiale afin d'améliorer la visibilité et de faciliter la collaboration proactive à toutes les étapes de l'audit.

EY Canvas est complété par la plateforme de recherche mondiale EY Atlas qui donne accès aux connaissances comptables les plus récentes pour les professionnels d'EY et les entités qu'ils auditent.

Automatiser

Les technologies intelligentes permettent d'atteindre des niveaux plus élevés d'automatisation, de centralisation et de normalisation tout au long de l'audit.

L'audit numérique d'EY tire parti de la connectivité mondiale d'EY Canvas pour déployer l'automatisation à l'échelle mondiale. Le Smart Automation Hub d'EY fournit un point d'accès centralisé et global pour les

capacités d'automatisation qui est entièrement intégré dans EY Canvas et fournit des mises à jour d'état en temps réel. Ces capacités utilisent l'automatisation à grande échelle, ainsi que l'intelligence artificielle (IA), l'apprentissage automatique et d'autres technologies avancées, à la fois pour améliorer la gestion de projet et prendre en charge les tests d'audit.

L'automatisation et l'accélération des procédures de routine permettent aux équipes d'audit de se concentrer sur les risques les plus importants et les domaines de jugement complexes, ainsi que sur la valeur ajoutée des entreprises qu'elles contrôlent. Parallèlement, les activités de soutien à l'audit sont rationalisées, ce qui réduit considérablement l'effort de soutien administratif requis de la part des équipes de gestion, des finances et de la comptabilité des entités contrôlées.

Analyser

Le déploiement d'analyses de bout en bout permet une approche plus intelligente et axée sur les données qui aide les équipes d'EY à identifier les risques, à détecter les anomalies et à générer des informations.

La suite analytique mondiale EY Helix (EY Helix) intègre l'audit axé sur les données à la méthodologie d'audit mondial d'EY (EY Digital GAM). Il comprend des analyseurs de données pour les processus métier et comptables de base, ainsi que des analyseurs spécifiques à l'industrie et aux transactions.

Cela permet aux équipes de mission d'audit de déployer des analyses de données ciblées spécifiques à l'entité contrôlée et d'explorer les cycles opérationnels pour mieux comprendre les activités financières et les processus opérationnels. Il en résulte une approche plus intelligente et axée sur les risques qui favorise la qualité des éléments probants, l'identification efficace des tendances et des anomalies, ainsi que des niveaux plus élevés de compréhension et de veille stratégique. Consultez la section « Méthodologie d'audit » dans la section « Ressources » pour obtenir de plus amples renseignements sur la façon dont l'approche d'audit de bout en bout axée sur les données est essentielle à la réalisation d'un audit de qualité.

L'utilisation d'EY Helix est soutenue par un accès transparent et sécurisé aux données grâce à des processus de livraison de données normalisés et centralisés, à une gamme de méthodes d'extraction et de connexion et à des protocoles de sécurité de pointe.

Des investissements continus sont réalisés dans de nouveaux analyseurs dans divers secteurs et domaines comptables afin d'améliorer la qualité des procédures d'audit dans ces domaines.

Investissement dans la technologie d'assurance de nouvelle génération

L'audit numérique d'EY améliore la qualité de l'audit en mettant davantage l'accent sur les risques d'anomalies significatives et en améliorant la qualité des éléments probants pour répondre à ces risques. Comme il est indiqué dans la section sur l'infrastructure de soutien de la qualité, afin d'accélérer et de tirer parti de la vitesse du changement, l'organisation d'EY investit dans la technologie de certification de nouvelle génération pour faciliter la confiance, la transparence et la transformation.

S'appuyant sur les forces de la suite technologique d'audit mondiale existante d'EY, ce programme d'investissement de quatre ans est le moteur de l'avenir de la technologie d'Assurance grâce à l'intégration et à la transformation de capacités de pointe en une seule plateforme transparente, alimentant la prochaine génération de services d'Assurance axés sur les données et l'IA.

L'investissement est axé sur trois domaines de transformation clés afin de maintenir la qualité et la valeur :

- Expérience utilisateur et collaboration
- Accès aux données et analyse
- IA et intelligence d'affaires

Au cours des 12 derniers mois, cet investissement a permis le lancement de plus de 20 nouvelles capacités technologiques importantes en Assurance, y compris l'analyse de données de nouvelle génération qui tire parti de Microsoft Power BI, de nouvelles capacités d'IA intégrées à EY Canvas pour soutenir l'évaluation des risques et un flux de travail d'audit redéfini pour les entités non cotées et non complexes.



La fraude

Dans le cadre des efforts d'amélioration continus, la nécessité est reconnue qu'il est nécessaire de faire évoluer la manière dont les audits sont réalisés afin de mieux lutter contre la fraude. Au niveau mondial, EY s'engage à guider plus largement la profession pour répondre aux questions des parties prenantes sur le rôle de l'auditeur dans la détection des fraudes.

Les entreprises n'ont jamais été aussi riches en données qu'aujourd'hui, ce qui offre de nouvelles

possibilités de détecter les fraudes importantes par l'exploration, l'analyse et l'interprétation des données. Les auditeurs utilisent de plus en plus l'analyse des données pour identifier les transactions inhabituelles et les schémas de transactions qui pourraient indiquer une fraude importante.

La technologie n'est toutefois pas une panacée et le jugement professionnel entre également en jeu. Il incombe à toutes les parties concernées, y compris la direction, les conseils d'administration, les auditeurs et les régulateurs, de se concentrer davantage sur la culture et les comportements de l'entreprise pour soutenir la détection des fraudes. EY en tant qu'organisation prend des mesures supplémentaires pour aborder ce domaine important de l'audit, notamment :

- L'utilisation de l'analyse des données pour améliorer les capacités de détection des fraudes et développer davantage l'esprit critique professionnel dans les audits
- L'utilisation des données et des informations internes et externes supplémentaires pour permettre des réponses plus agiles aux indicateurs de risque externes, tels que la vente à découvert et les lanceurs d'alerte
- L'utilisation des confirmations électroniques pour les éléments probants dans la mesure du possible
- L'élaboration d'un cadre d'évaluation des risques de fraude propre à l'entreprise à l'usage des comités d'audit et des personnes chargées de la gouvernance
- En rendant obligatoire une formation annuelle sur la fraude pour tous les professionnels de l'audit en y intégrant l'expérience des professionnels de la criminalistique d'EY
- En exigeant le recours à des spécialistes judiciaires dans le cadre de l'audit sur la base d'un risque ciblé afin d'évaluer les risques potentiels de fraude
- En étendant l'utilisation de notre centre d'excellence mondial sur les risques d'assurance qui s'appuie sur les dernières technologies, telles que l'apprentissage automatique et l'IA, afin d'exploiter davantage les données externes grâce au screening de la couverture médiatique défavorable, à statistiques criminalistiques importantes, la surveillance des vendeurs à découvert, à des outils d'évaluation de l'authenticité des documents et à d'autres technologies pour améliorer l'identification

et la réponse aux risques de fraude dans nos audits.



Contrôle des travaux d'audit

Les politiques d'EY décrivent les exigences relatives à la participation directe et en temps opportun des collaborateurs plus expérimentés, ainsi que le niveau de jugement requis pour le travail effectué et les exigences relatives à la documentation du travail effectué et des conclusions tirées. Les membres de l'équipe d'audit chargés de la supervision effectuent un contrôle détaillé de la documentation d'audit afin de vérifier si elle est exacte et complète. Les cadres supérieurs de l'audit et les associés chargés de la mission procèdent à un contrôle de second niveau afin d'examiner l'adéquation des travaux d'audit dans leur ensemble ainsi que la présentation de l'information comptable et financière qui s'y rapporte. Lorsque cela est approprié, et en fonction du risque, un fiscaliste examine les documents fiscaux importants et les autres documents de travail pertinents. Pour les entités cotées et d'intérêt public (EIP) et certaines autres sociétés, professionnel est chargé du contrôle qualité de l'engagement « EQR » (décrit ci-dessous dans la section Examens de la qualité de la mission). Cette personne revoit les points importants en matière de comptabilité, d'information financière, et de procédures d'audit ainsi que les états financiers de la société contrôlée et le rapport d'audit.

La nature, les délais et l'étendue des examens des travaux d'audit dépendent de nombreux facteurs, notamment :

- Le risque, la matérialité, la subjectivité et la complexité des matières traitées ;
- La capacité et l'expérience de l'équipe d'audit chargée de préparer la documentation d'audit ;
- Le niveau de participation directe dans les travaux d'audit de la personne chargée du contrôle qualité ;
- L'étendue de la consultation

Les politiques d'EY décrivent également le rôle crucial l'associé chargé de la mission d'audit (*Partner in Charge* or *PIC*) dans la gestion et l'obtention de la qualité de l'audit et dans la mise en exergue de l'importance de la qualité pour tous les membres de l'équipe d'audit.



Exigences en matière de consultation

Les règles d'EY en matière de consultation sont basées sur une culture de la collaboration au travers de laquelle les professionnels de l'audit sont encouragés à partager leur point de vue sur des questions complexes en matière de comptabilité, d'audit et d'information financière. L'environnement dans lequel les sociétés membres d'EY travaillent étant devenu plus complexe et mondialement connecté, la culture de consultation d'EY est devenue encore plus importante afin d'aider les sociétés membres d'EY à tirer les conclusions appropriées et en temps utile pour les entités qu'elles auditent. Les exigences en matière de consultation ainsi que les règles qui s'y rapportent sont conçues pour mobiliser les ressources adéquates, de façon à ce que les équipes d'audit puissent aboutir aux conclusions appropriées.

La culture de consultation d'EY permet aux équipes de mission d'audit d'offrir des services homogènes, uniformes et de grande qualité qui répondent aux besoins des entités auditées, de leurs organes de gouvernance et de toutes les parties prenantes.

Il existe une procédure formelle pour les questions complexes et sensibles qui exigent que des consultations aient lieu en dehors de l'équipe d'audit avec d'autres collaborateurs plus expérimentés ou possédant des connaissances spécialisées, et surtout auprès de collaborateurs ayant une expertise au niveau de la pratique professionnelle et des règles d'indépendance. Dans l'intérêt de l'objectivité et du jugement professionnel, les règles d'EY prévoient que les membres du groupe PPD, de l'équipe en charge des matières d'Indépendance ainsi que les autres personnes consultées, ne prennent pas part à la consultation s'ils sont ou ont récemment été au service de l'entité faisant l'objet de la consultation. Dans ces circonstances, d'autres personnes dûment qualifiées seront désignées.

Les politiques d'EY exigent également que toutes les consultations soient documentées, y compris l'accord écrit de la ou des personnes consultées, afin de démontrer leur compréhension de la question et de sa résolution.



Contrôle de la qualité des missions

Les politiques de contrôle de la qualité des missions d'EY portent sur les audits qui font l'objet de contrôle de la qualité des missions et sur les qualifications des personnes chargées du contrôle des missions. Les examinateurs de la qualité des missions sont des professionnels expérimentés qui possèdent une connaissance approfondie du sujet. Ils sont

indépendants de l'équipe chargée de la mission d'audit et fournissent une évaluation objective des jugements importants exercés par l'équipe de mission d'audit et des conclusions tirées à ce sujet. Toutefois, l'exécution d'un contrôle de la qualité d'une mission ne réduit pas les responsabilités de l'associé chargé de la mission d'audit (PIC) à l'égard de la mission et de son exécution. En aucun cas, la responsabilité de la personne chargée du contrôle de la mission ne peut être déléguée à une autre personne.

Les politiques et les pratiques d'EY relatives à l'affectation et à l'admissibilité des professionnels à titre de contrôleurs de la qualité des missions ont été améliorées afin de se conformer aux exigences de l'International Standard on Quality Management (ISQM) 2, **Engagement Quality Reviews**. Ces améliorations visent à désigner un contrôleur de la qualité de la mission qui possède les compétences et les capacités appropriées, y compris suffisamment de temps, ainsi que suffisamment d'autorité et d'objectivité pour réaliser un contrôle efficace de la qualité de la mission. La formation et l'habilitation servent de support à l'exécution du contrôle de la qualité de la mission.

Le contrôle de la qualité de la mission couvre l'ensemble du cycle de la mission, y compris la planification, l'évaluation des risques, la stratégie d'audit et l'exécution. Les politiques et procédures relatives à l'exécution et à la documentation des contrôles de la qualité des missions fournissent des lignes directrices spécifiques quant à la nature, la planification et l'étendue des procédures à exécuter, ainsi que la documentation requise attestant leur exécution. En toutes circonstances, le contrôle de qualité de la mission doit être terminé avant la date du rapport d'audit.

Les contrôles de qualité des audits sont exécutés par des associés d'audit conformément aux normes professionnelles qui régissent les audits de toutes les sociétés cotées, de toutes les entités d'intérêt public et de celles considérées comme nécessitant une surveillance étroite. L'Associé Assurance principal du pays (ou responsable de l'audit de pays) et le PPD du pays approuvent l'affectation de la personne chargée du contrôle de la qualité de la mission à chaque mission applicable.



Processus de résolution des divergences d'opinions professionnelles au sein de l'équipe d'audit

EY a une culture de collaboration qui encourage et s'attend à ce que les gens s'expriment, sans crainte de représailles, si une divergence d'opinion

professionnelle survient ou s'ils sont mal à l'aise au sujet d'une question liée à une mission. Les politiques et procédures sont conçues pour permettre aux membres d'une équipe de mission d'audit de signaler tout désaccord pourtant sur une question importante en matière de comptabilité, d'audit ou de reporting.

Ces politiques sont clairement expliquées aux employés lorsqu'ils rejoignent EY, et nous continuons de promouvoir une culture qui renforce la responsabilité et l'autorité d'une personne de faire entendre son propre point de vue et de rechercher les points de vue des autres.

Les divergences d'opinions professionnelles qui surviennent au cours d'un audit sont généralement résolues au niveau de l'équipe d'audit. Cependant, si un membre de l'équipe impliqué dans la discussion d'un problème n'est pas satisfait de la solution retenue, il a la faculté de s'assurer que ce problème soit transmis à un niveau hiérarchique supérieur, et ce, jusqu'à ce qu'un accord soit atteint ou qu'une décision finale soit prise, en ce compris la consultation avec le PPD, si nécessaire.

En outre, si la personne chargée du contrôle qualité émet une recommandation que l'associé responsable de l'audit n'accepte pas de suivre ou que la problématique n'est pas traitée à la satisfaction de la personne chargée du contrôle qualité, le rapport d'audit ne peut pas être émis tant que ce désaccord n'a pas été résolu.

Les divergences d'opinions professionnelles qui sont résolues en consultation avec le PPD doivent être documentées de manière appropriée.



Conservation de la documentation

La Politique mondiale sur la conservation et la suppression des données s'appuie sur les dispositions du Code de conduite mondial d'EY concernant le fait d'agir avec intégrité professionnelle en termes de documentation du travail et de respect de la propriété intellectuelle. La présente politique et le planning de conservation global (GRS) établissent des exigences en matière de gestion des dossiers et de l'information (RIM) pour la gestion des dossiers, de l'information et des documents (« dossiers et renseignements ») tout au long de leur cycle de vie, y compris l'exigence de supprimer de façon sécuritaire les documents dont la période de conservation a expiré, à moins que des circonstances spéciales et acceptables ne s'appliquent. Cette politique, les exigences GRS et RIM sont conformes aux normes professionnelles applicables et sont basées sur les exigences et obligations réglementaires, légales et commerciales, et elles s'appliquent à toutes les

missions et à tout le personnel et répondent aux exigences légales belges, applicables à la création et à la gestion de documents de travail, pertinents pour le travail effectué.



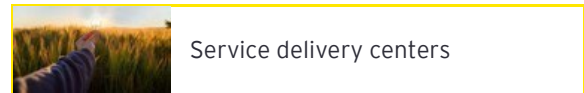
Reportez-vous à la section **Investir dans des talents exceptionnels et la formation continue** pour plus d'informations sur l'engagement d'EY Belgique à investir dans les talents afin de stimuler de nouvelles avancées en matière de qualité de l'audit.



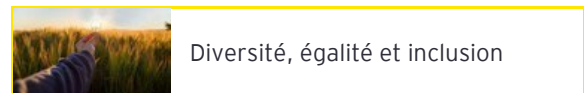
L'affectation de professionnels à une mission d'audit est effectuée sous la direction de notre département Assurance (Assurance leadership). Les facteurs pris en compte lors de l'affectation de personnes aux équipes d'audit comprennent la taille et la complexité de la mission; l'évaluation du risque inhérent à la mission; la connaissance spécifique et l'expérience du secteur; la planification des travaux; la continuité; et les possibilités de formation en cours de mission. Pour les missions plus complexes, nous examinons si une expertise spécifique ou supplémentaire est requise afin d'étoffer ou renforcer l'équipe d'audit.

Dans de nombreuses situations, des professionnels ayant de l'expérience dans un domaine spécialisé de la comptabilité ou de l'audit, comme la fiscalité ou les technologies de l'information, sont affectés à l'équipe d'audit afin d'assister à exécuter les procédures d'audit et à obtenir des éléments probants suffisants et appropriés. En outre, les spécialistes internes qui ont des connaissances en dehors de la comptabilité ou de l'audit, telles que la criminalistique, l'évaluation des actifs, l'analyse actuarielle et les facteurs ESG, peuvent effectuer des travaux dans leur domaine qui sont utilisés par l'équipe de mission d'audit pour aider à obtenir des éléments probants suffisants et appropriés.

Les politiques d'EY Belgique exigent l'approbation de l'affectation de personnes à des rôles d'audit spécifiques par notre Belgium Assurance leadership et PPD. Ceci a pour objet de garantir que les professionnels qui dirigent les audits possèdent les compétences appropriées (par exemple, les connaissances, les aptitudes) afin de s'acquitter de leurs responsabilités de mission et, le cas échéant, se conformer aux règles de rotation des auditeurs.



Global Delivery Services (GDS) est un réseau intégré de centres de prestation de services d'EY qui fournissent des services pour soutenir les sociétés membres d'EY. Dans une ère de changements sans précédent, GDS continue de développer des modèles d'affaires flexibles et des moyens novateurs pour soutenir les sociétés membres et leurs besoins en constante évolution. Dans toutes les disciplines, les équipes GDS combinent des connaissances techniques approfondies en mettant l'accent sur l'innovation, l'automatisation et l'amélioration des processus pour créer des centaines de services personnalisés et évolutifs qui offrent une plus grande valeur à l'organisation EY. Dans le cadre de son parcours de transformation de l'audit, les services d'EY Assurance feront davantage appel à des équipes spécialisées pour obtenir des résultats de meilleure qualité, y compris GDS.



EY soutient depuis longtemps la diversité, l'égalité et l'inclusion (« DE&I »). Cet engagement à mettre en place des équipes performantes, équilibrées, diversifiées et inclusives est particulièrement important dans le domaine de l'audit, dans la mesure où la diversité des perspectives favorise le scepticisme professionnel et la pensée critique. Une plus grande diversité, l'égalité des chances et des environnements inclusifs favorisent une meilleure prise de décision, stimulent l'innovation et augmentent l'agilité organisationnelle.

EY est engagée dans un processus de DE&I depuis de nombreuses années et, bien que des progrès substantiels aient été réalisés, EY s'est engagée, dans le cadre de la stratégie mondiale NextWave et de son ambition, à accroître les progrès en matière de DE&I dans l'ensemble de l'organisation. Le Global Executive a pris un engagement visible envers le personnel d'EY et le marché pour accélérer le DE&I chez EY au travers de la signature de Déclaration Globale sur la Diversité, l'Egalité et l'Inclusion. Non seulement cela renforce le fait que le DE&I est un levier essentiel, mais cela garantit que les sociétés membres d'EY se sentent responsables des progrès réalisés, en commençant par « the tone at the top ».

EY a également lancé le modèle d'attentes de base de Global Assurance DE&I dans la pratique d'audit afin d'accélérer les progrès. Cela comprend un ensemble d'attentes de base applicables à l'échelle mondiale en matière de DE&I dans tous les processus de gestion

des talents en certification et comprend des idées et des initiatives sur ce qui peut être fait pour faire progresser le DE&I dans ces processus. Chaque région a effectué une auto-évaluation par rapport au modèle des attentes de base et s'est engagée à mettre en œuvre un plan d'action pour réaliser des progrès.

La promotion de la diversité des genres a fait l'objet d'une attention particulière ces dernières années. Ainsi, 33% des nouveaux associés des sociétés membres d'audit EYG dans le monde, promus le 1er juillet 2023, sont des femmes. Par ailleurs, un solide réseau de femmes dirigeantes a été mis en place comme en témoigne le fait que 52% de toutes les recrues en audit au sein des entités EY dans le monde en 2022 étaient des femmes.

Les organisations inclusives maximisent le pouvoir de toutes les différences. Les collaborateurs ont besoin de sentir qu'ils travaillent pour une organisation qui non seulement les valorise en tant qu'individus, mais considère aussi les différences comme des forces et valorise leurs contributions. Il est essentiel de favoriser ce sentiment d'appartenance pour aider EY à attirer les personnes les plus talentueuses et aider les collaborateurs d'EY à rester motivés et engagés.

Lors de notre enquête de mars 2023 auprès de nos collaborateurs, 82% des auditeurs ont déclaré que l'organisation EY offre un environnement de travail où ils se sentent libres d'être eux-mêmes, soit une augmentation de 3 % par rapport à l'enquête de mars 2022.

Les dirigeants d'EY font de DE&I une priorité et c'est une mesure importante dans tous les programmes de gestion des talents de l'organisation. Pour permettre une plus grande responsabilisation au sein de l'organisation EY, le Global DE&I Tracker permet de suivre les progrès réalisés grâce à des mesures et des rapports cohérents sur la diversité et l'inclusion dans l'ensemble de l'organisation. EY a également créé le groupe de travail mondial sur l'équité sociale (Global Social Equity Task Force - « GSET ») afin d'élaborer des plans d'action cohérents portant spécifiquement sur les inégalités et la discrimination, y compris le racisme. En tant qu'organisation mondiale, EY est en position de lutter contre les inégalités et l'injustice, et d'œuvrer au progrès à la fois en dehors et au sein d'EY. EY s'engage en faveur de l'égalité sociale, d'une croissance inclusive tout en combattant l'injustice, les préjugés, les discriminations et le racisme. L'équité sociale signifie que nous nous efforçons de faire en sorte que chacun chez EY Belgique accède aux ressources et aux opportunités nécessaires, compte-tenu de sa situation de départ et de ses propres besoins. Cela signifie également aplanir les obstacles qui sont

autant d'entraves aux opportunités et aux expériences inclusives et par conséquent susceptibles d'engendrer des conséquences discriminantes. EY estime que les entreprises exercent une influence directe pour combler ces fossés et construire un monde de travail meilleur via l'esprit d'équipe, le leadership et la culture au sein des équipes, ainsi que l'attribution et la valeur du travail, et la manière dont sont prises les décisions en matière d'évaluation des performances, de progression et de nomination.

Nos valeurs : ce que nous sommes

Des individus qui font preuve d'intégrité, de respect mutuel et d'esprit d'équipe	Des individus qui partagent l'énergie, l'enthousiasme et le courage des leaders	Des individus qui savent bâtir des relations en faisant des choses justes
1	2	3



Méthodologie d'audit

EY GAM fournit un cadre mondial pour la prestation de services d'audit de haute qualité grâce à l'application cohérente de processus de réflexion, de jugements et de procédures dans toutes les missions d'audit, quelle que soit leur taille. EY GAM exige également le respect des règles éthiques pertinentes, y compris l'indépendance vis-à-vis de l'entité auditée. Effectuer des évaluations des risques ; les réexaminer et les modifier au besoin ; utiliser ces évaluations pour déterminer la nature, la planification et l'étendue des procédures d'audit est fondamental pour EY GAM. La méthodologie met également l'accent sur l'application d'un esprit critique professionnel approprié dans l'exécution des travaux d'audit. EY GAM est basé sur les normes internationales d'audit (ISA) et est complété dans EY Belgique pour se conformer aux normes d'audit locales belges et aux exigences réglementaires ou statutaires. EY GMA est un exemple de ressource intellectuelle mise à la disposition des sociétés membres d'EYG pour assurer la cohérence dans l'exécution des missions d'audit.

Conçu et basé sur des recherches approfondies avec des praticiens de l'audit, EY Digital GAM, qui fait partie d'EY GAM, se concentre sur la simplification des tâches et l'amélioration de la connexion d'une procédure d'audit à l'autre en exploitant des populations complètes de données d'entité. Toutes les procédures, y compris l'évaluation des risques et les procédures de fond, commencent par un état d'esprit axé sur les données, en analysant les

données financières et non financières pertinentes et en les complétant par des techniques d'audit traditionnelles telles que les enquêtes, les observations et les inspections. La capacité d'analyser des données désagrégées à l'aide de la suite analytique mondiale EY Helix fournit aux équipes de mission d'audit une meilleure compréhension des activités de l'entité en se concentrant sur l'identification des risques spécifiques à l'entité, des transactions clés et des tendances et anomalies qui peuvent être des indicateurs d'anomalies ou de fraude. Une approche d'audit axée sur les données concentre les efforts sur l'audit des transactions à risque élevé. Cela permet une stratégie d'audit dynamique qui est réactive aux changements facilement identifiables dans les données. Cela affine l'orientation et la spécificité du dialogue avec l'entité et sa direction sur les conclusions d'audit et l'évaluation des résultats.

À l'aide d'EY Atlas, un auditeur d'EY se voit présenter EY GAM. Cet outil est organisé par sujet et est conçu pour axer la stratégie d'audit sur les risques des états financiers, ainsi que sur la conception et l'exécution de la réponse d'audit appropriée à ces risques. EY GAM comprend deux éléments clés : les exigences et les orientations ; ainsi que des formulaires et des exemples à l'appui. Les exigences et les directives reflètent à la fois les normes d'audit et les politiques d'EY. Les exemples d'EY GAM complètent les exigences et les conseils avec des illustrations de pratiques exemplaires.

EY GAM contient un certain nombre d'approches d'audit qui sont « profilées » dans EY Atlas afin de présenter les exigences et les orientations pertinentes, selon la nature de l'entité auditée - par exemple, il existe des profils pour Digital GAM ou Core GAM et d'autres profils pour les entités cotées et pour celles considérées comme des entités non complexes.

EY continue d'élaborer la méthodologie afin d'adresser les changements et révisions apportés aux normes d'audit et professionnelles, aux processus d'information financière des entités. L'objectif est également d'améliorer les directives relatives aux questions qui sont importantes pour les parties prenantes des entités, telles que les risques liés au climat, les cyber risques et l'utilisation par l'entité de technologies émergentes dans le cadre de ses activités ou de ses processus d'information financière (p. ex., automatisation, IA, blockchain). Les équipes de mission d'audit d'EY reçoivent de la méthodologie, des conseils et des ressources pour cerner les risques uniques découlant des changements climatiques, des cyber risques et des perturbations technologiques afin d'y faire face.

D'autres améliorations ont été apportées pour tenir compte des expériences de mise en œuvre et des résultats des inspections externes et internes.

Récemment, EY GAM a été mis à jour pour répondre aux exigences de la norme ISA 220 (révisée), au contrôle de la qualité pour un audit des états financiers, ISQM 1, à la gestion de la qualité pour les cabinets qui effectuent des audits ou des examens d'états financiers, ou d'autres missions de certification ou de services connexes, et des nouvelles exigences d'indépendance du code de déontologie du International Ethics Standards Board of Accountants (« IESBA ») pour l'approbation préalable des services autres que d'assurance et la publication des honoraires. Une série d'habilitations pour mettre en œuvre les exigences nouvelles et révisées a été publiée.

Les développements actuels et émergents font l'objet d'un suivi et des communications sur la planification et l'exécution des audits sont publiées en temps opportun. Ceux-ci mettent l'accent sur les domaines relevés lors des inspections ainsi que sur d'autres sujets clés d'intérêt pour les organismes locaux de réglementation de l'audit et le Forum international des organismes indépendants de réglementation de l'audit (International Forum of Independent Audit Regulators , « IFAR »).

Afin de réagir à l'évolution de la conjoncture économique, y compris les hausses de l'inflation et des taux d'intérêt, nous avons publié des considérations comptables et d'audit lors de l'audit d'entités exposées à des risques en raison des récentes faillites et quasi-faillites dans le secteur bancaire.



La certification technologique

Compte tenu de l'évolution constante de la technologie utilisée dans le cadre de l'audit, EY dispose d'un processus de certification robuste dans le but de s'assurer que la technologie utilisée dans le cadre des missions d'audit est adaptée à son objectif (c'est-à-dire que la solution répond à ses objectifs et est appropriée pour être utilisée dans les circonstances de l'audit, et que le personnel d'EY possède les compétences nécessaires pour faire usage de la solution).

La certification porte sur une série de domaines, notamment sur le fait que la solution a un objectif bien défini en matière de preuves d'audit, qu'elle a été largement testée, que la méthodologie et l'habilitation sont disponibles pour soutenir une application appropriée et sur le fait que les exigences légales et réglementaires en terme de confidentialité des données sont respectées.



Information et communication

'Information et communication' est une nouvelle composante de l'ISQM 1. Son objectif est d'obtenir, générer ou utiliser l'information et communiquer l'information, afin de permettre la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité. Les objectifs de qualité au sein de la composante portent sur la communication bidirectionnelle efficace entre :

- Le personnel
- Les sociétés membres du réseau EY
- Les parties externes
- Les fournisseurs

Une communication bidirectionnelle efficace est essentielle au fonctionnement du système de gestion de la qualité et à l'exécution des missions d'audit. La politique Global SQM fournit les exigences pour les sociétés membres d'EYG de communiquer en interne et en externe sur le système de gestion de la qualité de la société membre.



Système de gestion de la qualité, du suivi et de prise de mesures correctives

- Le processus de suivi et de prise de mesures correctives du système de gestion de la qualité est la pierre angulaire du processus d'EY visant à surveiller le système de gestion de la qualité, y compris la qualité de l'audit. EY Belgique a mis en place un processus de suivi et de prise de mesures correctives relatif à la gestion de la qualité pour :
- Fournir des informations pertinentes, fiables et opportunes sur la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité d'EY Belgique
- Fournir une base pour l'identification des lacunes
- Prendre les mesures appropriées pour remédier à tout manquement identifié

Les informations obtenues dans le cadre du processus de suivi et de prise de mesures correctives concernant la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité d'EY Belgique sont évaluées afin de tirer des conclusions sur l'efficacité de la réalisation des

objectifs du système de gestion de la qualité d'EY Belgique.

Le système de suivi de la gestion de la qualité comprend les activités suivantes :

- Tests des contrôles clés du système de gestion de la qualité
- Contrôles internes et externes de missions
- Autres activités de suivi, par exemple et sans s'y limiter :
 - Tests de conformité d'EY Belgique et de son personnel aux règles éthiques liées à l'indépendance
 - Critiques de qualité formulées par des organismes de supervision publique concernant le système de gestion de la qualité
 - Problèmes signalés par l'intermédiaire de la ligne d'assistance en matière d'éthique

Le processus de suivi et de prise de mesures correctives est exécuté chaque année sur la base de la politique mondiale de suivi et de prise de mesures correctives SQM. Celle-ci est un exemple de ressource intellectuelle mondiale fournie pour assurer la cohérence dans l'exécution du système de gestion de la qualité d'EY Belgique. Le processus de suivi et de prise de mesures correctives est coordonné et surveillé par des représentants de Global PPD, sous la supervision de la direction de Global Assurance.



Tests des contrôles clés du Système de gestion de la qualité

Les contrôles clés du système de gestion de la qualité ont été conçus et mis en œuvre pour atténuer les risques liés à la qualité. L'objectif de la réalisation de tests des contrôles clés du système de gestion de la qualité dans le système de gestion de la qualité d'EY Belgique consiste à déterminer s'ils :

- Ont été conçus, mis en œuvre et exploités conformément à la compréhension et à la documentation du propriétaire du contrôle
- Ont été exploités en temps opportun par le propriétaire/opérateur de contrôle spécifié dans la conception du système de gestion de la qualité
- Ont permis de résoudre en temps opportun toute question identifiée (information accumulée)
- Étaient fondées sur des renseignements fiables (c.-à-d. que l'information utilisée dans le cadre de l'exécution du contrôle clé du système de gestion de la qualité est complète et exacte, le cas échéant)

Les personnes qui testent les contrôles clés du système de gestion de la qualité sont compétents, objectifs et indépendants des propriétaires et des opérateurs de contrôle. Les personnes qui testent le système de gestion de la qualité opèrent sous la direction du PPD du pays.



Le contrôle de qualité de l'audit

EY Belgique exécute le programme Global AQR, présente les résultats et élabore des plans d'action réactifs. Le programme Global AQR est conforme aux exigences et directives de l'ISQM 1 et est complété, si nécessaire, pour se conformer aux normes professionnelles et aux exigences réglementaires d'EY Belgique. Il soutient également les efforts continus d'EY Belgique pour identifier les domaines dans lesquels nous pouvons améliorer notre performance ou renforcer nos politiques et procédures.

Les examens de la qualité de l'audit comprennent l'inspection d'au moins une mission terminée pour chaque PIC sur une base cyclique. Les missions examinées chaque année sont choisies selon une approche axée sur les risques, en mettant l'accent sur les missions d'audit de grande envergure, complexes ou d'intérêt public, y compris des éléments d'imprévisibilité. Le programme mondial d'AQR comprend des examens détaillés des dossiers axés sur les risques couvrant un vaste échantillon de missions d'audit de sociétés cotées ou non, d'entités d'intérêt public ou non, afin de mesurer la conformité aux politiques et procédures internes ; les exigences d'EY GAM; et les normes professionnelles et exigences légales locales pertinentes. Il comprend également l'examen d'un échantillon de missions autres que l'audit exécutées par les équipes d'audit. Ceux-ci mesurent la conformité aux normes professionnelles pertinentes et aux politiques et procédures internes qui devraient être appliquées dans l'exécution des missions autres que l'audit.

Le programme mondial d'AQR complète les activités d'inspection externes, telles que les programmes d'inspection exécutés par les organismes de supervision publique de l'audit et les revues externes par les pairs. Il nous informe également de notre conformité aux exigences légales, aux normes professionnelles et aux politiques et procédures.

Les examinateurs et les chefs d'équipe de l'AQR sont sélectionnés pour leurs aptitudes et compétences professionnelles en comptabilité et en audit, ainsi que pour leur spécialisation dans un secteur. Ils ont souvent participé au programme mondial AQR pendant un certain nombre d'années et sont

hautement qualifiés dans l'exécution du programme. Les chefs d'équipe et les examinateurs sont indépendants des missions et des équipes qu'ils examinent et sont normalement affectés à des inspections en dehors de leur lieu d'attache.

Le programme mondial d'AQR est complété par un programme qui couvre les inspections d'autres missions de certification et de services connexes, quelle que soit la ligne de service qui exécute le travail. C'est ce qu'on appelle Other Assurance Quality Review (OAQR).

Les résultats des processus d'AQR et d'OAQR sont résumés à l'échelle mondiale (y compris pour les secteurs et les régions), ainsi que tous les domaines clés où les résultats indiquent que des améliorations continues sont nécessaires. Les résultats résumés sont partagés au sein du réseau. Les mesures visant à résoudre les problèmes de qualité de l'audit relevés dans le cadre du programme mondial d'AQR, des inspections réglementaires et des examens par les pairs sont prises en charge par la direction d'assurance et notre PPD. Ces programmes fournissent un feedback important sur le suivi des pratiques pour notre système de gestion de la qualité et les efforts continus d'amélioration de la qualité.



Le contrôle externe de qualité de l'assurance

La pratique Audit d'EY Belgium et les réviseurs d'entreprises qui exercent des missions de contrôle, sont soumis à une inspection par notre organe de supervision publique, le Collège de Supervision des Réviseurs d'entreprises (« CSR »). Dans le cadre de ses inspections, le CSR évalue les systèmes de contrôle de la qualité et examine certaines missions sélectionnées. Ce régulateur est membre de l'IFIAR et, par conséquent, les résultats de l'inspection sont soumis pour inclusion dans l'enquête annuelle de l'IFIAR. Le dernier contrôle de qualité effectué par le CSR a eu lieu en 2022. Le rapport final de l'inspection n'a pas encore été émis.

Depuis l'accord intervenu en 2021, entre le CSR et le PCAOB, la pratique d'audit d'EY Belgique est également soumise à un contrôle conjoint par le CSR/PCAOB. La dernière inspection portant sur le contrôle de qualité effectuée par le PCAOB (conjointement avec le CSR) a eu lieu en 2022. Le rapport final de l'inspection nous a été adressé en octobre 2022 et sera publié sur le site web du PCAOB : [Firm Inspection Reports | PCAOB](https://www.pcaobus.org/Firm-Inspection-Reports) ([pcaobus.org](https://www.pcaobus.org)).

Nous accordons la plus grande importance aux inspections effectuées par le CSR et le PCAOB. Nous examinons les points d'attention pendant les

contrôles afin d'identifier les domaines où nous pouvons améliorer la qualité de nos audits et la pertinence pour le système de gestion de la qualité. Les missions faisant l'objet d'observations significatives sont soumises à un processus d'analyse des causes (« Root Cause Analysis »). Conjointement à notre programme AQR, les inspections externes fournissent des enseignements utiles sur la qualité de nos audits. Ces enseignements nous permettent d'exécuter des audits de haute qualité.



Analyse des causes profondes et plans d'action au niveau de la mission

L'analyse des causes premières de la mission est un élément central du cadre d'amélioration de la qualité d'EY, fournissant une évaluation approfondie des causes premières qui sous-tendent les résultats d'inspection positifs ou négatifs d'une mission. Les résultats de chaque cause fondamentale sont analysés en détail. L'analyse de cette recherche permet de mieux comprendre les facteurs à l'origine des résultats positifs et négatifs. Cela nous permet de nous concentrer sur les comportements clés qui génèrent des résultats positifs et de haute qualité, un processus fondamental et de fondation pour l'amélioration continue.

Une fois l'analyse des causes premières de la mission terminée, les sociétés membres d'EYG sont responsables de l'évaluation des résultats de leur portefeuille, en accordant une attention particulière à l'identification des problèmes fondamentaux et à l'élaboration de plans d'action adaptés pour y remédier.



Indicateurs de la qualité de l'Audit

En plus de comprendre les résultats annuels globaux du système de gestion de la qualité, la direction d'Assurance surveille l'exécution de la stratégie et des priorités d'EY en matière de qualité au moyen d'une combinaison de mesures ou d'indicateurs de la qualité de l'audit (audit quality indicators ("AQIs")). Bien qu'aucune mesure ou ensemble de mesures à déclarer ne puisse être considéré comme un seul indicateur de la qualité de l'audit, un ensemble de mesures peut être utilisé pour donner une indication de la qualité de l'audit.

Grâce à la forte intégration mondiale des outils, des pratiques et des politiques de l'organisation EY, les données spécifiques à chaque pays sont accumulées chaque mois sur divers sujets. Les AQI comprennent à la fois des indicateurs avancés et retardés liés à la qualité et couvrent des thèmes liés à l'exécution, au

talent, à la remédiation et à l'habilitation. Chaque AQI est mesuré par rapport à des cibles géographiques et mondiales établies, les valeurs aberrantes nécessitant un plan d'évaluation et de remédiation. Les AQI sont également harmonisés avec le cadre de responsabilisation d'EY afin de renforcer les priorités du réseau de leadership national et font l'objet d'un examen annuel pour s'assurer qu'ils demeurent pertinents et adaptés aux initiatives de qualité.

Voici des exemples d'AQI d'EY :

- Résultats des inspections internes et externes
- Respect des jalons lors de l'exécution des missions
- Rétention
- Indépendance
- Déploiement de l'apprentissage obligatoire

Les éléments surveillés et mesurés au moyen du tableau de bord de l'AQI font l'objet d'une évaluation annuelle afin de s'assurer qu'ils demeurent pertinents et adaptés aux initiatives de qualité.

Le tableau de bord Global AQI aide à informer la direction pour savoir si des actions particulières ont l'effet escompté et fournit une alerte précoce lorsqu'une intervention est justifiée.



Identifier et évaluer les manquements du système de gestion de la qualité et en déterminer les causes sous-jacentes.

Les constatations sont des renseignements sur la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité. Elles indiquent les manquements existants. Les constatations sont rassemblées à partir de l'exécution des activités de suivi. EY Belgique évalue chaque constatation ou agrégation de constatations en tenant compte de l'importance relative de la ou des constatations afin de déterminer s'il existe un manquement. Les conclusions potentielles identifiées et leur évaluation sont examinées par le comité de surveillance de la SQM.

Si des manquements sont identifiés, un processus de cause fondamentale est exécuté pour déterminer la cause profonde, évaluer la gravité et l'omniprésence de la lacune, et élaborer des mesures réactives.

Des représentants de Global et Area Professional Practice et Assurance se réunissent régulièrement pour examiner les résultats des activités de suivi et l'évaluation des constatations et des manquements. L'objectif est d'assurer la cohérence dans l'application du cadre d'identification et d'évaluation

des constatations, d'évaluation des lacunes et de l'exécution des causes profondes, comme décrit dans la politique mondiale de suivi et de remédiation de la gestion de la qualité.

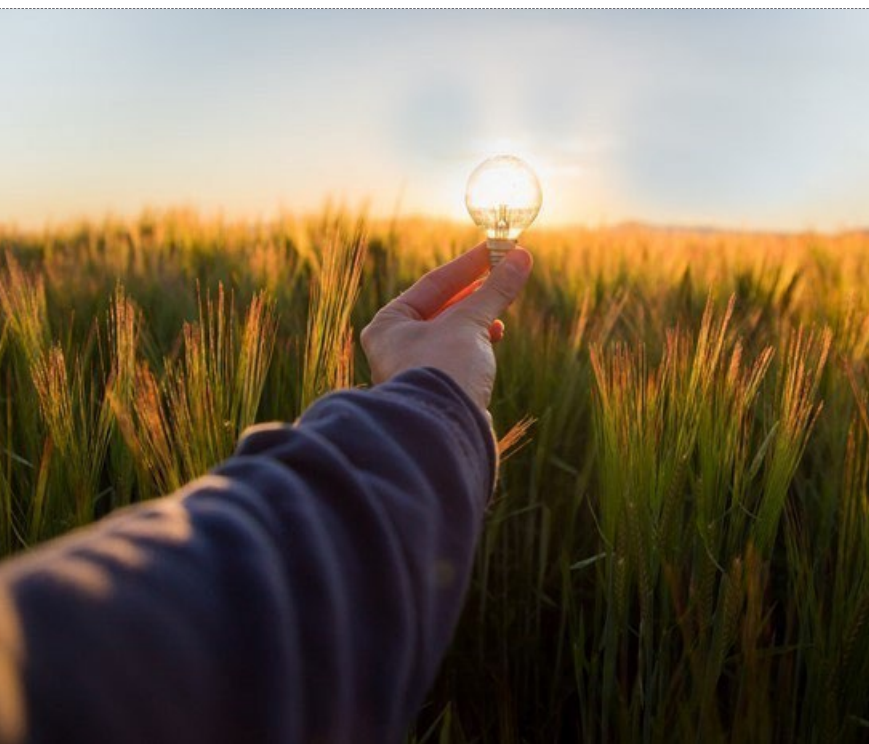


Système de gestion de la qualité
et plans d'amélioration de la
qualité

Pour tout manquement identifié, des plans d'amélioration de la qualité d'EY Belgique sont élaborés. Ces plans comprennent les actions suivantes :

- Corriger l'effet du manquement identifié
- Remédier aux manquements identifiés en temps opportun
- Évaluer l'efficacité des mesures correctives

Les plans d'amélioration de la qualité sont élaborés par le comité opérationnel de la SQM et sont examinés par l'Assurance leader et PPD pour aider à assurer la pertinence des actions conçues.



L'infrastructure au service de la qualité

L'infrastructure au service de la qualité



Stratégie

NextWave est notre stratégie globale dont l'ambition est d'offrir une valeur ajoutée durable à nos clients, à nos membres et à la société. NextWave a contribué à faire en sorte qu'EY se retrouve dans une position solide en matière d'adaptation et d'innovation tout en faisant en sorte que l'objectif d'EY de construire un monde professionnel meilleur (*'Building a better working world'*) continue à inspirer nos collaborateurs afin d'utiliser notre connaissance, nos compétences et nos expériences afin de soutenir les communautés dans lesquelles ils vivent et travaillent. Les connaissances et les services de qualité fournis par les sociétés membres d'EY contribuent à renforcer la confiance dans les entreprises et les marchés de capitaux afin de favoriser la création de valeur durable à long terme.

Pour les services d'assurance d'EY, la stratégie NextWave repose sur la reconnaissance du fait que les marchés sont profondément réorganisés par les perturbations liées aux données et aux technologies, le changement climatique, l'évolution démographique et la mondialisation, ce qui oblige EY à répondre à la demande croissante de confiance et de fiabilité.

En réponse à cette situation, les services d'assurance d'EY se sont lancés dans un voyage de plusieurs années de changements audacieux au sein des équipes d'audit, des processus et de la technologie. EY continue de tirer parti du meilleur atout de ses sociétés membres afin de fournir des prestations de qualité et d'instaurer la confiance - les collaborateurs d'EY. En améliorant leurs compétences et leur expérience, tout en transformant la façon dont les équipes d'EY travaillent (guidées par une méthodologie intuitive, une habilitation sur mesure et en plaçant les données au centre des services d'assurance qu'elles fournissent), elles répondent mieux à l'objectif d'EY de servir l'intérêt public.

En outre, grâce à une approche axée sur les données, rendue possible par la transformation et l'intégration de nos capacités en matière de technologie numérique, les équipes d'EY continueront d'effectuer des audits de haute qualité en toute indépendance faisant preuve d'intégrité, d'objectivité et scepticisme professionnel. Les sociétés membres d'EY offrent à leurs professionnels de l'audit une formation et des habilitations

supplémentaires pour les aider à détecter la fraude. L'approche axée sur les données et l'amélioration de la formation permettent aux équipes d'EY d'approfondir leur expérience et de consacrer plus de temps à la gestion des risques et à l'exercice de leur jugement professionnel. Les sociétés membres d'EY restent tournées vers l'avenir et se transforment grâce à l'analyse de données toujours plus complexes, qui fournissent efficacement des informations et une assurance accrue à l'appui d'audits de haute qualité appréciés par les entreprises contrôlées par EY et les marchés financiers. En appliquant des technologies de pointe, les équipes de services d'EY Assurance contribuent de manière significative à l'objectif global d'EY de **bâtir un monde meilleur**.

Les données et la technologie continuent à transformer l'audit et à répondre aux besoins changeants des marchés financiers. En juin 2022, l'organisation d'EY a annoncé un investissement de 1 milliard de dollars américains dans l'évolution d'une plateforme technologique de prochaine génération. Cette plateforme intégrée s'appuie sur les bases déjà solides de la suite technologique de pointe d'EY Assurance. Elle favorise la qualité de l'audit et apporte une grande valeur ajoutée pour les entités contrôlées en facilitant la confiance, la transparence et la transformation. Elle offrira de nouvelles capacités d'accès aux données et des analyses avancées, intégrera de nouvelles formes d'intelligence d'affaires et d'IA, et améliorera l'expérience utilisateur pour les clients et les employés d'EY - des éléments importants pour la réalisation d'audits de haute qualité.



Le Comité Global de la Qualité de l'Audit

Le Comité Global de la Qualité de l'Audit (EY Global Audit Quality Committee, « GAQC ») d'EY est composé des dirigeants de haut niveau, issus de l'ensemble de l'organisation EY et possédant une expérience étendue, diversifiée et pertinente en la matière. Le GAQC conseille les responsables d'EY Assurance sur de nombreux aspects liés à l'activité, aux opérations, à la culture, à la stratégie en matière de talents, à la gouvernance et à la gestion des risques propres à l'organisation et qui peuvent avoir une incidence sur la qualité de l'audit.

Le comité développe des idées et des approches innovantes pour réaliser des audits de haute qualité, afin que les pratiques exemplaires puissent être partagées à l'échelle de l'organisation. Il s'agit d'un référentiel central pour l'apprentissage et le feedback. C'est une base pour les IQA de l'organisation et d'autres formes de surveillance de la qualité qui alimentent le cycle d'amélioration continue.



Quality Enablement Leaders

Le réseau des responsables « Quality Enablement » (« QEL ») d'EY regroupe des hauts responsables du département Assurance dans le monde entier. Il a pour vocation d'améliorer la qualité de l'audit en habilitant les équipes de mission et en favorisant l'excellence opérationnelle au sein de la pratique mondiale en Assurance.

L'autonomisation des équipes d'audit est rendue possible par :

- Un coaching de l'équipe d'audit
- Le déploiement d'habilitations techniques liées à l'adoption de nouvelles normes d'audit
- La maîtrise de l'utilisation d'outils et de techniques automatisés

L'excellence opérationnelle de la pratique d'audit est atteinte par :

- La conception du cadre de mise en œuvre d'une planification cohérente des effectifs à l'échelle mondiale, y compris de protocoles de gestion de la charge de travail ;
- La mise en place de protocoles de données mondiaux et de gestion des données pour effectuer des revues de portefeuille
- La gestion des engagements en cours afin de fournir une intervention positive en temps opportun

De nombreuses activités liées à la QEL sont directement alignées sur la SQM d'EY. En raison de la nature de ses activités, le réseau QEL offre une perspective unique sur la nature des défis qui peuvent avoir une incidence sur la qualité de l'audit. Le réseau QEL collabore fréquemment avec la fonction de pratique professionnelle pour améliorer la qualité de l'audit.



Qualité durable de l'audit

Pour aider les auditeurs à atteindre leur objectif, l'organisation EY a créé le programme Qualité

Durable de l'audit (Sustainable audit quality ; « SAQ »), qui fournit un cadre pour aider à faire face à l'évolution des risques de l'audit. SAQ est une approche cohérente à l'échelle mondiale pour réaliser et maintenir des audits de haute qualité dans l'ensemble du réseau EY. Il a nécessité des investissements importants et a créé des changements positifs pour les auditeurs d'EY et les sociétés contrôlées.

Les efforts considérables déployés par l'organisation d'EY dans la mise en œuvre d'initiatives de qualité dans le cadre du programme mondial SAQ ont une incidence positive sur la qualité de l'audit dans l'ensemble du réseau d'EY et sur le comportement des équipes d'audit.

Grâce au suivi des audits en cours, nous pouvons mesurer les progrès des audits en cours et identifier les domaines qui nécessitent une attention supplémentaire avant qu'ils ne soient terminés. Plusieurs de ces éléments sont également des AQI, ce qui contribue à orienter l'exécution des audits de qualité et la responsabilisation autour de celle-ci. Voici quelques exemples de la façon dont l'organisation EY met l'accent sur la qualité :



Ci-dessous d'autres détails à propos des activités qui n'ont pas encore été abordées :

Jalons

Une gestion de projet efficace permet aux équipes d'audit de rester concentrées sur les risques les plus importants tout au long du cycle d'audit, de mieux équilibrer la charge de travail en allouant le temps nécessaire pour mener à bien les tâches de gestion des risques et en assurant une participation rapide de la direction. La fonctionnalité des jalons est activée via EY Canvas. Facilités par des tableaux de bord dans EY Canvas et le centre de rapports d'EY Canvas, les jalons divisent le cycle d'audit en tâches spécifiques, avec des dates et des étapes conçues pour aider à atteindre l'achèvement en temps opportun et une supervision et un examen appropriés.

EY Canvas Portal Client

L'audit numérique d'EY permet aux équipes de mission d'audit d'EY d'envoyer des demandes de documents utilisés pour étayer l'audit ou pour des

travaux à effectuer par l'audit interne d'une entité, conformément aux lois et réglementations locales, via EY Canvas. Les clients travaillent sur les demandes, téléchargent des documents et répondent via le portail client EY Canvas. Les clients peuvent voir les demandes qui leur ont été attribuées ou qui ont été affectées au(x) groupe(s) dont ils sont membres.

Coaching

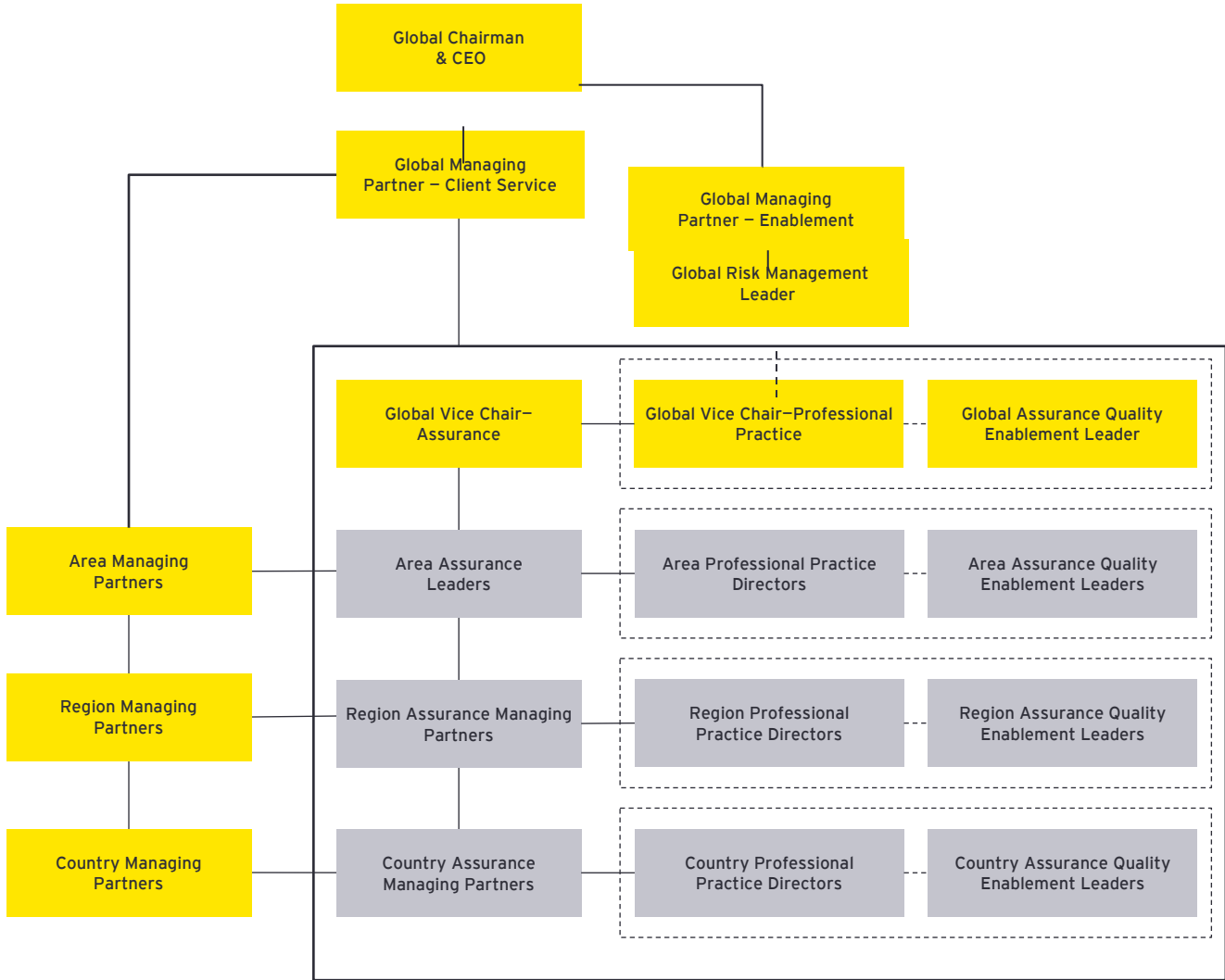
Grâce aux programmes de coaching dirigés par QEL, les équipes d'audit sont soutenues alors qu'elles naviguent dans les estimations et les jugements comptables critiques, adoptent des normes d'audit nouvelles ou révisées tout en utilisant de nouveaux outils et habilitations. Plus de 1 500 missions d'audit font l'objet d'un coaching mondial sur une base annuelle.

Pratique professionnelle

Le vice-président mondial de la pratique professionnelle, appelé Global Professional Practice Director (Global PPD), est supervisé par le vice-président de Global Assurance et travaille à l'établissement de politiques et de procédures mondiales de contrôle de la qualité de l'audit. Chacun des PPD de zone ainsi que le Global Delivery Service PPD sont supervisés par le Global PPD et le responsable Area Assurance correspondant.

Cela contribue à fournir une plus grande assurance quant à l'objectivité de la qualité de l'audit et des processus de consultation. Le Global PPD dirige et supervise également le groupe Global Professional Practice. Il s'agit d'un réseau mondial de spécialistes techniques en matière de normes de comptabilité et d'audit qui sont consultés sur les questions de comptabilité, d'audit et d'information financière. Il effectue diverses activités de surveillance des pratiques et de gestion des risques. Le groupe Professional Practice élargit sa capacité en matière d'informations non financières.

Gouvernance de l'assurance*



* Illustration pour montrer l'alignement global; Les filières hiérarchiques réelles peuvent varier en fonction de considérations juridiques, réglementaires et structurelles

La Global PPD supervise l'élaboration de la méthodologie d'audit mondial d'EY (EY GAM) et des politiques et technologies d'audit connexes afin qu'elles soient conformes aux normes professionnelles et aux règles légales pertinentes. Le groupe Global Professional Practice supervise également l'élaboration des programmes d'orientation, de formation et de suivi, ainsi que des processus utilisés par les professionnels des sociétés membres pour effectuer les audits de manière cohérente et efficace. Les Global, Area, Regio et Country PPD's, ainsi que les autres professionnels qui travaillent avec eux dans chaque cabinet membre, connaissent bien le personnel, les entités auditées et les processus d'EY. Ils sont facilement accessibles pour consultation avec les équipes de mission d'audit.

Des ressources supplémentaires viennent souvent enrichir le groupe Global Professional Practice, y compris les réseaux de professionnels axés sur :

- Les rapports de contrôle interne et aspects connexes d'EY GAM
- Les questions de comptabilité, d'audit et de risque pour des sujets, des industries et des secteurs spécifiques
- Les questions spécifiques à un événement impliquant des zones de troubles civils et politiques; Pandémies; Stabilité financière ou dette souveraine et incidences connexes en matière de comptabilité, d'audit, d'information et de divulgation
- Les questions générales de mission et comment travailler efficacement avec les comités d'audit

En outre, comme indiqué ci-dessus, le Country PPD a la responsabilité opérationnelle du suivi de la gestion de la qualité totale. Cela comprend l'adoption ou la proposition de modifications à la conclusion de l'évaluation annuelle recommandée de la SQM. Le processus de suivi de la gestion de la qualité de l'environnement est coordonné et surveillé par des représentants de Global PPD.



Gestion du risque

La gestion des risques (Risk Management « RM ») coordonne les activités à l'échelle de l'organisation conçues pour aider les employés d'EY à assumer leurs responsabilités en matière de conformité à l'échelle mondiale et locale et à aider les équipes en contact direct avec les clients à offrir un service à la clientèle exceptionnel et de qualité. La responsabilité d'un service de haute qualité et la responsabilité des

risques associés à la qualité incombent aux sociétés membres d'EYG et à leurs lignes de services.

Entre autres, le Global RM Leader aide à surveiller l'identification et l'atténuation de ces risques, ainsi que d'autres risques dans l'ensemble de l'organisation dans le cadre plus large de la gestion des risques d'entreprise (ERM). Les priorités en matière de ERM sont communiquées aux sociétés membres du EYG.

Le Global RM Leader est chargé d'établir un cadre de gestion des risques cohérent à l'échelle mondiale et de coordonner la gestion des risques à l'échelle d'EY.

Les professionnels des sociétés membres sont nommés pour diriger les initiatives de gestion des risques (avec l'appui d'autres membres du personnel et des professionnels), y compris la coordination avec les lignes de service sur ces questions.

Lorsque des événements présentant des risques se produisent, Global Risk Management sollicite activement les commentaires des sociétés membres d'EYG sur les leçons apprises du point de vue de la gestion de crise et de la continuité des activités. Ce processus d'examen post action a entraîné des changements importants dans la planification d'EY en ce qui concerne sa réponse aux crises et sa gestion des crises aux niveaux des sociétés membres et mondiales. De telles évaluations offrent un degré plus élevé de proactivité, en particulier pour identifier les risques émergents avant qu'ils n'aient un impact important, et la priorisation des risques par chaque cabinet membre. Par exemple, cela permet à l'équipe de sécurité globale d'EY et au réseau des responsables régionaux de la sécurité de travailler directement avec les équipes de gestion de crise de leurs sociétés membres respectives pour se préparer aux menaces les plus probables en intégrant la formation et les étapes avancées de préparation à ses réseaux de gestion de crise.

De plus, la gestion mondiale des risques (Global RM) a mis davantage l'accent sur la résilience des activités dans les efforts de planification de la continuité des activités d'EY. Un élément clé de cette approche est la reconnaissance du fait que de nombreuses crises ne se produisent pas toutes seules ; Il y a généralement des indicateurs de facteurs croissants au fur et à mesure qu'une crise se développe. Cette approche permet aux sociétés membres d'EYG de commencer à atténuer les risques tout en continuant à poursuivre leurs activités comme d'habitude dès les premières étapes d'une situation d'impact commercial potentiel. La création de « matrices d'escalade » autour de plusieurs événements géopolitiques en cours et à fort risque permet aux équipes de gestion des crises et de

gestion des risques des sociétés membres d'EY et des régions de réagir plus rapidement et plus efficacement au fur et à mesure que les événements s'intensifient. De plus, ces matrices d'escalade et les listes de contrôle subséquentes des mesures de suivi vont au-delà des questions traditionnelles liées au personnel et à la sécurité en examinant les facteurs qui pourraient avoir une incidence sur la capacité d'un cabinet membre à mener efficacement ses activités, par exemple la perturbation des systèmes bancaires ou les cyberattaques soutenues.

Ces changements permettent aux sociétés membres d'EYG de gérer plus efficacement les crises importantes grâce à une approche holistique préparée.

De plus, le code de conduite mondial d'EY fournit un ensemble clair de principes pour guider les comportements des personnes qui travaillent avec EY. Cela inclut l'obligation pour les professionnels d'EY de s'exprimer lorsqu'ils observent un comportement considéré comme une violation de la loi ou de la réglementation, des normes professionnelles applicables ou du code de conduite mondial d'EY lui-même.

La politique mondiale de protection et de confidentialité des données (discutée précédemment) définit les exigences relatives au traitement des informations sensibles et restreintes, y compris les données personnelles. Les sociétés membres d'EYG ont la responsabilité permanente de communiquer les changements locaux dans la loi ou la réglementation, reflétant le paysage en constante évolution des restrictions sur l'utilisation des données. La Politique mondiale de protection et de confidentialité des données a été élaborée conformément à la loi applicable, aux cadres réglementaires (tels que le Règlement général sur la protection des données (RGPD) de l'UE) et aux normes professionnelles pertinentes. La politique fournit de la clarté aux sociétés membres d'EYG et à leurs employés et se connecte aux politiques et directives connexes sur la sécurité de l'information, la conservation des dossiers, l'utilisation des médias sociaux et d'autres sujets liés à la protection des données.



Cybersécurité

La gestion du risque de cyberattaques majeures et complexes fait partie de la conduite des affaires de toutes les organisations. Bien qu'aucun système ne soit à l'abri de la menace de cyberattaques, EY Belgique est vigilant dans les mesures qu'il prend pour sécuriser et protéger les données des clients.

L'approche d'EY en matière de cybersécurité est proactive et comprend la mise en œuvre des technologies et des processus nécessaires pour gérer et minimiser les risques liés à la cybersécurité à l'échelle mondiale. Les programmes de sécurité de l'information et de protection des données d'EY, conformes aux pratiques du secteur et aux exigences légales applicables, sont conçus pour protéger contre l'accès non autorisé aux systèmes et aux données. Il existe une équipe dédiée de spécialistes de la cybersécurité, qui surveillent et défendent en permanence les systèmes EY.

Au-delà des contrôles techniques et des processus, tous les employés d'EY sont tenus d'affirmer chaque année par écrit leur compréhension des principes contenus dans le code de conduite mondial d'EY et leur engagement à les respecter. Il y a aussi des activités d'apprentissage de sensibilisation à la sécurité requises. Diverses politiques décrivent la diligence requise à l'égard de la technologie et des données, y compris, mais sans s'y limiter, la politique mondiale de sécurité de l'information et une politique mondiale sur l'utilisation acceptable de la technologie. Les politiques et processus d'EY en matière de cybersécurité reconnaissent l'importance d'une communication en temps opportun.

Les employés d'EY reçoivent des communications régulières et périodiques, leur rappelant leurs responsabilités décrites dans ces politiques et les pratiques générales de sensibilisation à la sécurité.



Information non financière

Les sociétés membres d'EYG fournissent des services d'assurance sur un large éventail d'informations non financières et d'informations liées au reporting. La méthodologie d'assurance du développement durable d'EY (EY SAM) est un cadre mondial pour l'application d'une approche cohérente à toutes les missions de certification en matière d'information ESG et de développement durable. EY SAM fournit des services d'assurance de haute qualité grâce à l'application cohérente de processus de réflexion, de jugements et de procédures dans toutes les missions, quel que soit le niveau d'assurance requis. EY SAM s'adapte également à la nature du reporting ESG et aux critères appliqués par l'entité concernée lors de la production de ce rapport.

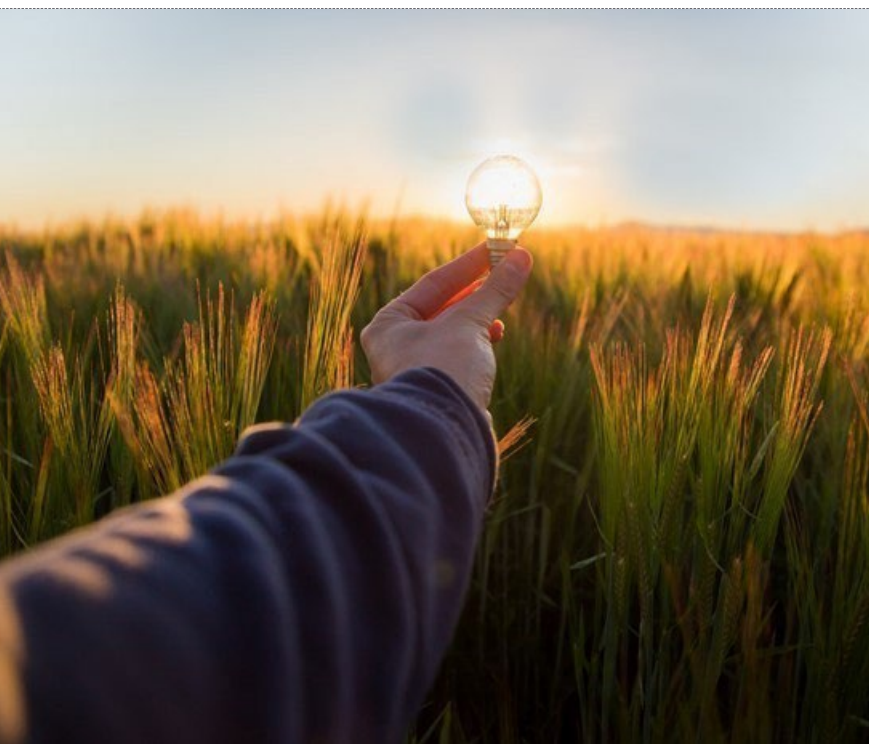
La méthodologie met l'accent sur l'application d'un scepticisme professionnel approprié dans l'exécution de procédures tenant compte de l'évolution du paysage du reporting et des critères ESG. EY SAM est basé sur les normes internationales sur les

missions d'assurance (International Standards on Assurance Engagements, « ISAE »).

Dans le cadre de notre obligation et d'autres sociétés membres d'EYG en matière de services d'assurance de haute qualité liés à l'information non financière, EY a développé des programmes et des processus d'orientation, de formation et de suivi utilisés par les professionnels des sociétés membres d'EYG pour exécuter ces services de manière cohérente et efficace. Cela comprend les Services sur les changements climatiques et le développement durable d'EY (EY Climate Change and Sustainability Services), une équipe dévouée de professionnels du développement durable. Des directives ont également été élaborées à l'intention des équipes d'audit afin d'évaluer l'incidence du risque climatique sur l'information financière en vertu des Normes internationales d'information financière (International Financial Reporting Standards, « IFRS ») ou d'autres référentiels d'information financière. Les Global, Area, Regio en Country PPD's, les fonctions qualité d'EY et les bureaux IFRS, ainsi que d'autres professionnels de la finance et du développement durable, qui travaillent avec les équipes de chaque société membre, connaissent bien l'évolution du paysage de l'information réglementaire non financière, les employés, les clients et les processus d'EY. Ils sont facilement accessibles pour soutenir les équipes d'assurance.

De plus, EY a amélioré les processus liés à la gestion de la qualité afin de traiter des aspects tels que le processus d'acceptation des missions, les exigences en matière de formation et d'accréditation et l'affectation des ressources spécifiquement liées aux services d'assurance sur les questions de rapports non financiers.

EY contribue à un certain nombre d'initiatives publiques et privées visant à améliorer la qualité, la comparabilité et la cohérence de l'information non financière, y compris les risques climatiques. Ces activités se déroulent au niveau mondial, régional et national.



Pratiques en matière d'indépendance

Pratiques en matière d'indépendance

La politique d'indépendance mondiale d'EY exige qu'EY Belgium et son personnel respectent les normes d'indépendance applicables à des missions spécifiques, par exemple, le code de déontologie de l'International Ethics Standards Board for Accountants (« IESBA ») et les règles d'indépendance belges prévues par la loi du 7 décembre 2016. La politique d'indépendance globale d'EY est un exemple de politique émise par EYG pour permettre le fonctionnement du SQM et l'exécution des engagements ISQM 1.

Nous considérons et évaluons l'indépendance en ce qui concerne divers aspects, y compris nos relations financières et celles de nos employés; les relations de travail; les relations d'affaires; la permissibilité des services que nous fournissons aux entreprises que nous contrôlons; les exigences applicables en matière de rotation des cabinets et des associés; les ententes relatives aux honoraires; l'approbation préalable du comité d'audit, s'il y a lieu; et la rémunération et l'indemnisation des associés.

Le non-respect des exigences d'indépendance applicables sera pris en compte dans les décisions relatives à la promotion et à la rémunération d'une personne, et peut entraîner d'autres mesures disciplinaires, y compris la fin de relation avec EY Belgique.

EY Belgique a mis en place des applications, des outils et des processus mondiaux d'EY pour nous aider, ainsi que nos professionnels et les autres employés, à nous conformer aux règles d'indépendance.



Politique d'indépendance mondiale d'EY

La politique d'indépendance mondiale d'EY ("Global Independence Policy") contient les exigences d'indépendance pour les sociétés membres, les professionnels et les autres membres du personnel d'EYG. Il s'agit d'une politique solide fondée sur le Code de l'IESBA et complétée par des exigences plus strictes dans les juridictions, le cas échéant, par l'organe législatif local, l'organe de supervision public ou l'organisme de normalisation. La politique contient également des directives visant à faciliter la compréhension et l'application des règles d'indépendance. La politique d'indépendance mondiale d'EY est facilement accessible et consultable sur l'intranet d'EY.

La politique d'indépendance mondiale d'EY est un exemple de ressource intellectuelle fournie par une fonction mondiale pour assurer la cohérence du système de gestion de la qualité.



Global Independence System

Le Global Independence System (GIS) est un outil intranet qui aide les professionnels d'EY à identifier les entités dont l'indépendance est requise ainsi que les restrictions d'indépendance qui s'appliquent. Le plus souvent, il s'agit de clients d'audit qui sont des sociétés cotées et de leurs sociétés liées, mais il peut également s'agir d'autres types de clients pour lesquels nous réalisons des missions d'attestation ou d'assurance. L'outil comprend des arborescences relatives aux clients d'audit et à leurs sociétés liées, aux autres entités pour lesquelles des restrictions d'indépendance s'appliquent et aux autres entités pour lesquelles il n'y a pas de restrictions d'indépendance. Les arborescences sont mises à jour par les équipes d'audit concernées. Les données de l'entité comprennent des annotations qui indiquent les règles d'indépendance qui s'appliquent à chaque entité, aidant nos employés à déterminer quel type de services ils peuvent fournir ou quels autres intérêts peuvent être détenus ou quelles autres relations peuvent être nouées.

GIS est un exemple de ressource technologique fournie par une fonction globale pour assurer la cohérence du système de gestion de la qualité.



Global Monitoring System

Le Global Monitoring System (GMS) est un autre outil de monitoring mondial important qui aide à identifier les titres interdits et autres intérêts financiers non autorisés. Les professionnels occupant un rang de manager et ou un rang supérieur sont tenus d'entrer des détails sur tous les titres (ou autres intérêts financiers) qu'ils détiennent, ou ceux détenus par leur famille proche, dans le GMS. Lorsqu'un produit financier interdit est rapporté ou si une action détenue devient interdite, les professionnels reçoivent un avertissement et sont tenus d'en disposer. Les exceptions identifiées sont signalées au moyen d'un système de déclaration des incidents liés à l'indépendance pour les questions réglementaires.

GMS facilite également la confirmation annuelle et trimestrielle de la conformité aux politiques

d'indépendance, comme décrit ci-dessous. GMS est un exemple de ressource technologique mise à la disposition des sociétés membres d'EYG pour assurer la cohérence du système de gestion de la qualité.



Respect de l'indépendance

EY a mis en place plusieurs processus et programmes visant à surveiller le respect des règles d'indépendance des sociétés membres d'EYG et de leurs employés. Il s'agit notamment des activités, programmes et processus suivants :



Confirmation de l'indépendance

Chaque année, EY Belgique participe à un processus à l'échelle de la zone afin de confirmer la conformité à la politique d'indépendance mondiale d'EY et aux exigences du processus, et de signaler les exceptions identifiées, le cas échéant.

Tous les professionnels d'EY sont tenus de confirmer chaque année leur conformité au code de conduite mondial d'EY. Tous les professionnels en contact direct avec la clientèle qui vont du manager à l'associé, et certains autres, en fonction de leur rôle ou de leur fonction, sont tenus de confirmer leur conformité aux politiques et procédures d'indépendance tous les trimestres.



Revue de conformité en matière d'indépendance

EY met en œuvre des procédures internes pour évaluer la conformité des sociétés membres aux questions d'indépendance. Ces examens portent sur les aspects de conformité liés aux services autres que d'audit, aux relations d'affaires avec les sociétés que nous contrôlons et aux relations financières des sociétés membres d'EYG.



Tests de conformité à l'indépendance personnelle (Personal Independence Compliance Testing - PICT)

Chaque année, l'équipe Indépendance mondiale d'EY établit un programme de tests de conformité de l'indépendance personnelle (« PICT »), qui est un audit de la conformité d'une personne à l'obligation de déclarer ses intérêts financiers dans GMS. Dans le cadre du PICT, les personnes sélectionnées fourniront des relevés de compte et d'autres documents de leurs intérêts financiers, qui seront ensuite comparés aux informations déclarées dans GMS à partir de la période pertinente testée afin de déterminer s'il y a des intérêts non déclarés. Tout

intérêt non déclaré est évalué et les conséquences sont attribuées si elles sont jugées appropriées. Pour le cycle de test 2023, EY Belgium a testé plus de 144 associés et autres membres du personnel.



Services non-audit

EY surveille la conformité aux normes professionnelles, aux lois et aux autres règles régissant la prestation de services autres que l'audit aux entités auditées au moyen de divers mécanismes. Il s'agit notamment de l'utilisation d'outils tels que PACE (voir page 22) et l'outil de référence sur les offres de services (Service Offering Reference Tool (« SORT »)) (voir ci-dessous), ainsi que de la formation et des procédures requises suivies lors de la réalisation des audits et des processus d'inspection interne. Un processus est également en place pour l'examen et l'approbation de certains services autres que d'audit avant d'accepter la mission.



Le globale independence learning

EY élabore et déploie divers programmes de formation. Tous les professionnels d'EY et certains autres membres du personnel sont tenus de participer à la formation annuelle d'indépendance contribuant ainsi à maintenir notre indépendance à l'égard des sociétés contrôlées par EY.

L'objectif est d'aider les employés d'EY à comprendre leurs responsabilités et de permettre à chacun d'entre eux, ainsi qu'à leurs cabinets membres, d'être libres de tout intérêt qui pourrait être considéré comme incompatible avec l'objectivité, l'intégrité et l'impartialité à l'égard d'un client d'audit.

Le programme de formation annuelle sur l'autonomie couvre les exigences en matière d'autonomie, en mettant l'accent sur les changements récents apportés aux politiques, ainsi que sur des thèmes et des sujets importants récurrents. L'achèvement en temps opportun de la formation annuelle de l'indépendance est nécessaire et fait l'objet d'un suivi étroit.

En plus du programme de formation annuelle, la sensibilisation à l'indépendance est encouragée au moyen d'événements et de documents, y compris des programmes pour les nouveaux employés, des programmes de jalons et des programmes d'études de base portant sur les lignes de services.

Le programme de formation annuelle sur l'indépendance est un exemple de ressource intellectuelle fournie par une fonction mondiale pour assurer la cohérence du système de gestion de la qualité.



Service Offering Reference Tool ("SORT")

L'outil de référence sur les offres de services (SORT) sert de liste maîtresse des services approuvés par EY. Nous évaluons et surveillons en permanence notre offre de services de manière à confirmer qu'ils sont autorisés par les normes professionnelles, les lois et la réglementation, et pour nous assurer que nous disposons des méthodologies, procédures et processus adéquates lorsque de nouvelles offres de services sont développées. Nous limitons les services susceptibles de présenter des risques inutiles en matière d'indépendance ou dans d'autres domaines.

En outre, SORT informe les collaborateurs d'EY quant à notre offre de services. Il permet également d'identifier les services pouvant être fournis à des clients audits et non audits, ainsi que toute question en matière d'indépendance et de gestion des risques. SORT est un exemple de ressource technologique mise à la disposition des sociétés membres du EYG pour assurer la cohérence du système de gestion de la qualité.



Relations d'affaires

Les employés d'EY sont tenus d'utiliser le programme BRIDGE (Business Relations Independence Data Gathering and Evaluation) dans de nombreuses circonstances pour identifier, évaluer et obtenir l'approbation préalable d'une relation d'affaires potentielle avec une entité que nous contrôlons, et ce dans le but de nous conformer aux exigences en matière d'indépendance.

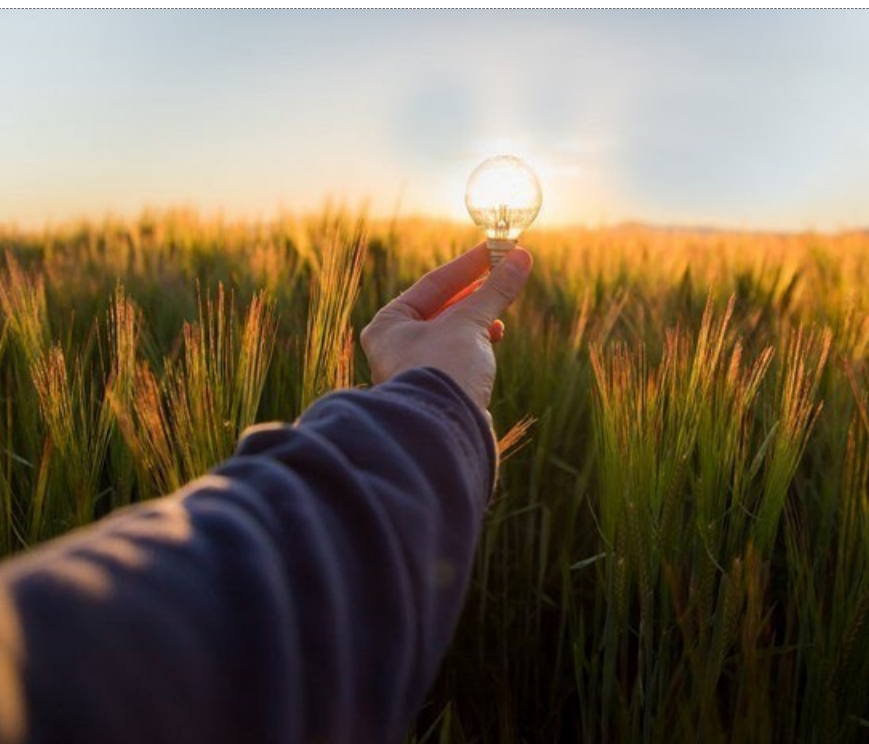
BRIDGE est un exemple de ressource technologique mise à la disposition des sociétés membres d'EYG pour assurer la cohérence du système de gestion de la qualité.



Les comités d'audit et la supervision de l'indépendance

Nous reconnaissons le rôle important que jouent les comités d'audit et les organes de gouvernance d'entreprise similaires dans la supervision de l'indépendance de l'auditeur. Des comités d'audit compétents et indépendants jouent un rôle essentiel au nom des actionnaires au niveau de la protection de l'indépendance et la prévention des conflits d'intérêts. Nous nous sommes engagés dans une

communication solide et régulière avec les comités d'audit ou autres organes chargés de la gouvernance d'entreprise. Au travers des contrôles de qualité d'EY, nous contrôlons et testons la conformité aux exigences en matière de communication avec les comités d'audit ainsi que l'approbation préalable des services non-audit, le cas échéant.



Investir dans les
talents
exceptionnels et la
formation continue

Investir dans les talents exceptionnels et la formation continue



La employee value proposition (EVP) d'EY est la promesse que nous faisons à nos employés en contrepartie de leur travail chez EY Belgique. Mais ce n'est pas quelque chose qui arrive par hasard ; C'est à nos collaborateurs de faire en sorte que cela se produise. EY Belgique offre les opportunités, l'échelle, la technologie, la formation et la culture diversifiée et inclusive. C'est à nos collaborateurs de construire leur propre expérience exceptionnelle à partir des éléments de base proposés par EY Belgium.

La EVP d'EY a exprimé que « L'expérience exceptionnelle d'EY. C'est à vous de la construire ». L'objectif est de permettre aux employés d'EY d'être intentionnels au sujet de leur carrière, leur permettant de rechercher les expériences, la formation, les compétences, l'impact et les comportements de leadership qui les aideront à bâtir la carrière qu'ils souhaitent et un monde de travail meilleur pour eux-mêmes et pour les autres.

EY s'engage à investir dans notre atout numéro un - nos talents - pour nous aider à tenir la promesse que nous leur avons faite. La EVP nous aide à faire progresser la qualité de l'audit, la valeur ajoutée et les perspectives pour les entités que nous contrôlons.

L'évolution des environnements signifie que les investissements dans des talents exceptionnels doivent être agiles. Les équipes d'audit rassemblent déjà un ensemble de compétences de plus en plus diversifié et cette tendance ne fera que s'accélérer à mesure que de nouvelles technologies seront adoptées et que le rôle du professionnel de l'audit continuera à évoluer. Les compétences devront encore être améliorées pour en englober de nouvelles, telles que le codage et la visualisation de données, et ce dans de nouveaux domaines tels que l'analyse d'informations non financières (par exemple, l'évolution rapide des normes ESG).

Les professionnels de l'audit doivent également comprendre et évaluer les risques et les considérations associés à ces technologies, en particulier lorsque les sociétés mettent en œuvre de nouveaux systèmes et génèrent de nouvelles données qui ont une incidence sur les rapports

financiers, comme les modèles d'affaires traitant des cryptomonnaies.

L'investissement dans les talents doit se focaliser sur le développement de nouveaux ensembles de compétences, permettant aux équipes d'exploiter pleinement le potentiel des nouvelles technologies et d'apporter une nouvelle perspective à leur travail.

De plus, l'organisation d'EY a pris des mesures pour faire face aux risques émergents, à la fois par la formation et en mettant l'accent sur la sensibilisation accrue à ces risques. Les thèmes communs sur lesquels les équipes doivent se concentrer sont communiqués dans toute l'organisation.



Attirer et recruter des talents

Dans un monde où le nombre de talents diminue, où le nombre d'étudiants diplômés en comptabilité continue de baisser, la concurrence pour les talents possédant les compétences pertinentes n'a jamais été aussi forte. Trouver la prochaine génération d'auditeurs de haute qualité demeure notre priorité absolue. Nous tenons les recruteurs avec lesquels nous travaillons à jour et les perfectionnons avec les tendances actuelles et les sujets d'actualité en matière d'audit, afin qu'ils disposent des informations nécessaires pour parler aux candidats. Nous explorons également plusieurs plateformes d'innovation en recrutement et initiatives d'attraction de talents dans le but de s'engager avec des publics nouveaux et diversifiés avec lesquels nous n'avons pas eu l'occasion de communiquer via les canaux traditionnels. Cela nous permet également d'innover la façon dont nous rentrons en contact avec nos futurs talents et les attirons.

Par exemple, au cours de la dernière année, EY a conçu l'EY Talent Tree dans le métaverse. Grâce à une série d'événements mondiaux pour les talents, les équipes d'EY ont accueilli des centaines de futurs professionnels de l'audit potentiels dans un environnement qui élimine la barrière physique des salles de réunion réelles et les remplace par un nouveau monde virtuel hautement interactif. Ce qui a été accompli jusqu'à présent est très excitant : une série d'événements à l'échelle mondiale qui ont aidé à identifier de nouveaux talents parmi la prochaine génération de professionnels potentiels en comptabilité, qui vivent et respirent la technologie. Cela contribuera à forger l'avenir de notre profession.

Une autre initiative d'innovation sur laquelle EY travaille actuellement avec le soutien d'un fournisseur externe est un programme d'expérience de travail virtuel de vérification. Ce programme est conçu principalement pour les étudiants universitaires et en haute école qui sont aux premiers stades de leurs études et qui cherchent à explorer les cheminements de carrière futurs. L'objectif de ce programme est d'établir des liens avec les étudiants et de présenter le travail des équipes d'EY en matière d'audit, de manière directe et ouverte, dans le but de créer un réseau avec nos futurs talents dès les premières étapes de leur parcours universitaire.

Afin de recruter des personnes qui correspondent à la culture d'EY, il est important de tenir compte non seulement de l'expertise technique, mais aussi d'autres attributs : compétences en communication, normes éthiques élevées et capacité à collaborer au sein d'équipes hautement performantes. On s'attend à ce que tous les nouveaux arrivants respectent des normes élevées d'intégrité et qu'ils aient un sens aigu des affaires et un fort potentiel de leadership.



Rétention et bien-être

Après avoir recruté les talents, les retenir au sein de l'entreprise est un facteur clé pour réaliser des audits de haute qualité. La rétention peut varier en fonction de facteurs externes tels que les conditions du marché. Il y a cependant un facteur cohérent à l'échelle mondiale : les attentes des employés.

L'atteinte d'un équilibre travail-vie personnelle est importante pour les employés d'EY. Les gens sont maintenant beaucoup plus concentrés sur le bon équilibre entre leur vie professionnelle et personnelle. Quarante-trois pour cent des auditeurs d'EY travaillent maintenant à distance deux jours ou plus par semaine et bénéficient ainsi d'une meilleure expérience de bien-être.

Mettre l'accent sur le bien-être et l'amélioration de l'expérience quotidienne des employés d'EY est une priorité de plus en plus importante en matière de talents. L'objectif global est d'intégrer une culture du bien-être grâce à l'engagement de la direction à fournir le soutien financier, physique, émotionnel et social qui permet aux employés d'EY de donner le meilleur d'eux-mêmes. En pratique, il peut s'agir de répartir équitablement les tâches et d'éliminer les obstacles qui empêchaient auparavant les professionnels d'établir et de respecter des limites saines.

Plus l'organisation peut soutenir le bien-être des gens, plus elle est susceptible de leur fournir des raisons convaincantes de poursuivre leur carrière au sein du réseau EY.

Cependant, les nouveaux entrants dans le monde du travail sont moins susceptibles de rester dans la même organisation pendant toute leur carrière. Augmenter la rétention signifie donc désormais se concentrer davantage sur l'expérience que sur la destination.

Dans le cadre de cet engagement, l'accent est davantage mis sur la gestion de l'expérience, la planification des auditeurs sur les missions, où ils peuvent trouver des occasions d'élargir leurs connaissances dans le cadre d'une progression de carrière à plus long terme.



Des carrières personnalisées avec des expériences diverses

À mesure que la main-d'œuvre se diversifie en termes de formation, de compétences et d'éducation, les aspirations changent également. Avec plus de personnes ayant des compétences spécialisées entrant dans l'organisation, les sociétés membres d'EYG mettent en œuvre des cheminements de carrière plus flexibles pour tous les professionnels qui sont liés à une réflexion sur un modèle de prestation de services axé sur l'avenir.

La main-d'œuvre évolue et les individus ont souvent des espoirs de carrière différents, c'est pourquoi nous fournissons à tous nos employés les outils et les processus nécessaires pour gérer leur progression. Une structure de carrière plus individualisée est essentielle pour attirer de nouveaux talents et pour aider à développer et à retenir la main-d'œuvre existante.

Les promotions se concentrent sur les compétences des personnes, et non sur le nombre d'années passées dans un poste. Par exemple, l'organisation d'EY introduit davantage de « promotions agiles », où la progression de carrière a lieu lorsqu'une personne est prête plutôt qu'à des moments fixes de l'année.

Nous constatons le succès grâce à ces cheminements de carrière repensés. Dans le sondage de mars 2023 sur l'écoute des employés, 82 % des répondants ont indiqué qu'ils savaient de quelles compétences ils avaient besoin pour bâtir la carrière qu'ils souhaitent.



Mobilité

Dans une organisation qui s'étend sur plus de 150 juridictions, l'une des expériences les plus puissantes que les sociétés membres d'EYG peuvent offrir à leurs employés est de travailler au-delà des cultures et des frontières. Les gens rejoignent EY pour vivre des expériences exceptionnelles et diversifiées, plus de 90% des nouvelles recrues des sociétés membres d'EY Assurance sont motivées par le fait de se joindre à une organisation hautement intégrée à l'échelle mondiale.

Les sociétés membres d'EYG proposent une variété de solutions et de programmes de mobilité à la demande, ce qui a entraîné une augmentation de plus de 100 % des nouvelles missions de mobilité en certification cette année. La plate-forme de mobilité mondiale, Mobility4U, offre aux professionnels un point d'entrée unique pour localiser les opportunités dans le monde entier. Cela comprend les échanges d'emplois, où les individus peuvent échanger des rôles avec un pair d'EY à long ou à court terme. L'accent est mis sur la mise en œuvre d'initiatives de mobilité spécifiques axées sur les entreprises qui donnent aux gens l'occasion d'apprendre ou de partager des connaissances et des compétences spécifiques. Les programmes stratégiques de mobilité pour les associés des sociétés membres et les futurs dirigeants se poursuivent également, ce qui soutient, en particulier, les régions des marchés émergents d'EY.

Après la pandémie, les sociétés membres d'EYG sont de plus en plus en mesure d'offrir des expériences de mobilité virtuelle. Ceux-ci offrent les avantages de travailler au-delà des frontières avec de nouvelles équipes et permettent aux employés d'EY d'étendre leurs réseaux mondiaux.

Une analyse du retour sur investissement de la mobilité a montré que l'expérience internationale augmentait la rétention (+15%) et avait un impact positif sur les opportunités de carrière. 95% des personnes affectées à la mobilité ont signalé un impact positif sur leur carrière un an après leur affectation, 97 % des personnes assignées ont déclaré que leur expérience d'affectation internationale était exceptionnelle et 95 % recommanderaient une affectation de mobilité EY.



Gestion de la performance

EY dispose d'un cadre de gestion de la performance, LEAD, qui soutient la carrière de nos employés,

inspire leur croissance et reconnaît la valeur qu'ils apportent à EY Belgique. Grâce à un échange d'information en continu, aux idées des conseillers et aux conversations sur le développement, LEAD aide les individus à s'aligner sur la stratégie d'EY et de se concentrer sur l'avenir. Le tableau de bord d'une personne fournit un aperçu de la performance par rapport aux dimensions du leadership transformateur, y compris la qualité, la gestion des risques, l'excellence technique et les statistiques d'engagement. Les commentaires reçus au cours d'un cycle annuel sont regroupés et utilisés pour alimenter les programmes de rémunération et de récompense.

Au centre du cadre se trouvent des conversations entre celui qui conseille et le conseillé couvrant des sujets tels que la compréhension des divers cheminements de carrière, la création d'un environnement inclusif et équitable et la poursuite de la formation et de nouvelles expériences. Ces conversations aident à identifier les possibilités de développement ultérieur et à développer des compétences axées sur l'avenir.

Le cadre de gestion de la performance s'étend aux associés, aux directeurs exécutifs et aux managers, et s'applique à toutes les sociétés membres d'EYG dans le monde. Il renforce l'agenda commercial mondial en continuant à lier la performance à des objectifs et des valeurs plus larges. Le processus comprend l'établissement d'objectifs, un échange d'informations continu, une planification du développement personnel et une évaluation annuelle des performances, tous liés à la reconnaissance et à la compensation des associés. La documentation des objectifs et des performances des partenaires est le pilier du processus d'évaluation. Les objectifs d'un associé d'un cabinet membre doivent refléter diverses priorités mondiales et locales à travers six paramètres, le plus important étant la qualité.



Engagement

L'engagement des employés est un signe essentiel de succès dans la construction d'une culture juste. Les professionnels de l'audit veulent sentir que leur employeur se soucie de leurs progrès et de leur satisfaction au travail. Comprendre les ambitions, les préoccupations et les pressions auxquelles sont confrontés les employés d'EY permet de créer un meilleur environnement dans lequel ils peuvent s'épanouir.

Les niveaux d'engagement sont régulièrement surveillés par divers canaux, et le sondage d'écoute des employés d'EY de mars 2023 a montré que 73 %

des professionnels de l'audit avaient une attitude favorable en termes d'engagement (en hausse de 1 % par rapport à 2022).

Le fait d'être à l'écoute des points de vue et des préoccupations des employés d'EY est un élément clé pour accroître l'engagement. La stratégie d'écoute des employés d'EY donne à nos employés une voix à chaque étape de leur expérience EY, afin que nous sachions ce dont ils ont besoin et ce qu'EY peut faire pour aider à créer des expériences exceptionnelles. La compréhension de l'évolution des perspectives et des expériences des employés d'EY est essentiel dans le cadre de l'EVP.

Le sondage d'écoute des employés est mené trois fois par an pour recueillir des commentaires sur les éléments clés qui stimulent l'engagement et la rétention. Chaque enquête se concentre sur différents moteurs stratégiques (carrières, apprentissage et compétences, etc.) et comprend d'autres sujets pertinents.

Le sondage EY sur l'expérience d'équipe est un autre élément essentiel de notre stratégie d'écoute des employés, qui vise à améliorer et à unifier l'expérience quotidienne de nos équipes. Les membres de l'équipe ciblés donnent leur avis sur leur expérience d'une mission à travers une série de questions, notées sur une échelle de cinq points. Ces retours fournissent des informations exploitables et des pistes pour un changement tangible au niveau de l'équipe de mission.

EY Assurance gère une initiative connue sous le nom de « Global Voices » qui réunit 200 jeunes professionnels hautement performants du monde entier et de toutes les lignes de sous-services. Son objectif est de responsabiliser et d'engager les effectifs des sociétés membres de l'EYG en sollicitant leurs commentaires sur un large éventail de sujets d'importance stratégique, afin d'élargir les perspectives de leadership. Les équipes de direction sont de plus en plus engagées et motivées pour comprendre les perspectives du groupe sur les défis critiques pour l'entreprise tels que la rétention des talents, la technologie et l'innovation, ainsi que l'impact ESG et sociétal.



L'Académie d'Audit

L'Académie d'audit est le programme mondial de formation d'EY pour les auditeurs. Il renforce leurs compétences de base et évolue au fil du temps, par exemple pour compléter les compétences de base par de nouvelles capacités nécessaires pour soutenir l'audit numérique d'EY. Chaque année, le contenu et l'orientation de l'Académie d'audit sont ajustés pour

tenir compte des nouvelles technologies et des priorités stratégiques qui favorisent la qualité de l'audit. Tout changement est approuvé par la direction d'Assurance, conformément aux recommandations du comité directeur de la formation en assurance mondiale d'EY (EY Global Assurance Learning Steering Committee).

Les résultats des inspections et des évaluations de la qualité sont examinés régulièrement pour évaluer et traiter les causes profondes, et les conclusions sont ensuite intégrées au programme de l'Académie d'audit afin d'améliorer et de renforcer la formation continue.

Les équipes peuvent être sûres qu'elles bénéficient des formations de base de premier ordre et cohérentes à l'échelle mondiale. Qu'il s'agisse de se concentrer sur les changements réglementaires, la maîtrise des technologies émergentes ou l'intégration de l'analyse des données dans les pratiques d'audit existantes, l'Académie d'audit dispose des ressources nécessaires pour répondre à tous les besoins. De plus, l'Académie d'audit encourage et habilite les individus à faire preuve de scepticisme professionnel, à réfléchir de manière critique et à fournir un service exceptionnel à la clientèle. Faisant suite à la pandémie, l'Académie d'audit offre désormais une multitude d'apprentissages à la demande et de simulation ou d'apprentissages basés sur des études de cas, qui peuvent être délivrés physiquement ou virtuellement.



Développement professionnel

Pour encourager l'acquisition de nouvelles compétences, le programme EY Badges permet aux professionnels d'acquérir des compétences axées sur l'avenir, notamment l'intelligence artificielle, la blockchain, l'automatisation des processus robotiques, l'innovation et la cybersécurité, ainsi que d'autres capacités très demandées, telles que la durabilité. EY Badges est une initiative d'apprentissage autodirigé qui complète un programme important de formations structurées de base pour les auditeurs.

Associés aux badges EY, il y a le MBA EY Tech et les maîtrises en analyse commerciale et en durabilité. Il s'agit de qualifications en ligne décernées par Hult International Business School, une université triplement accréditée, qui sont disponibles gratuitement pour tous les employés d'EY.

Au 30 juin 2023, près de 47 000 badges EY avaient été décernés à des professionnels de l'audit actuels, dont 16 000 dans les domaines de l'analytique et de

la stratégie de données. De plus, plus de 23 000 badges EY ont été décernés à des personnes qui ont quitté EY depuis lors.

Au total, au cours de l'exercice clos le 30 juin 2023, les professionnels de l'audit d'EY ont effectué 8.8 millions d'heures de formation (comparativement à 8,2 millions d'heures pour l'année précédente), soit en moyenne 87,6 heures chacun.

Dans le sondage de mars 2023 auprès des employés d'EY, 87 % des répondants ont déclaré qu'EY leur offre des occasions d'apprentissage qui leur permettent d'acquérir les compétences dont ils ont besoin pour réussir et 83 % ont déclaré que ce qu'ils apprennent chez EY les aide à réaliser leurs aspirations professionnelles.

Il existe également une variété de programmes de formation qui ont été développés spécifiquement pour les associés des sociétés membres. Ceux-ci sont disponibles pour tous les associés dans le monde entier et couvrent des sujets tels que le leadership transformatif, les technologies disruptives et la durabilité. Ceux-ci sont complétés par des programmes immersifs hautement personnalisés pour certains groupes d'associés sur des sujets tels que le leadership client et les technologies perturbatrices. Il existe également des programmes de formation réguliers sur des sujets spécifiques à l'audit tels que la fraude.

Lorsqu'un cabinet membre d'EYG réalise l'audit et l'évaluation d'états financiers conformément aux Normes Internationales de Reporting Financier (IFRS), les membres de l'équipe concernés suivent des formations leur permettant d'être accrédités IFRS.

EY Belgium exige des professionnels de l'audit qu'ils suivent au moins 20 heures de formation professionnelle continue chaque année et au moins 120 heures sur une période de trois ans. De ces heures, 40% (huit heures par an et 48 heures sur une période de trois ans) doivent couvrir des sujets techniques liés à la comptabilité et à l'audit.

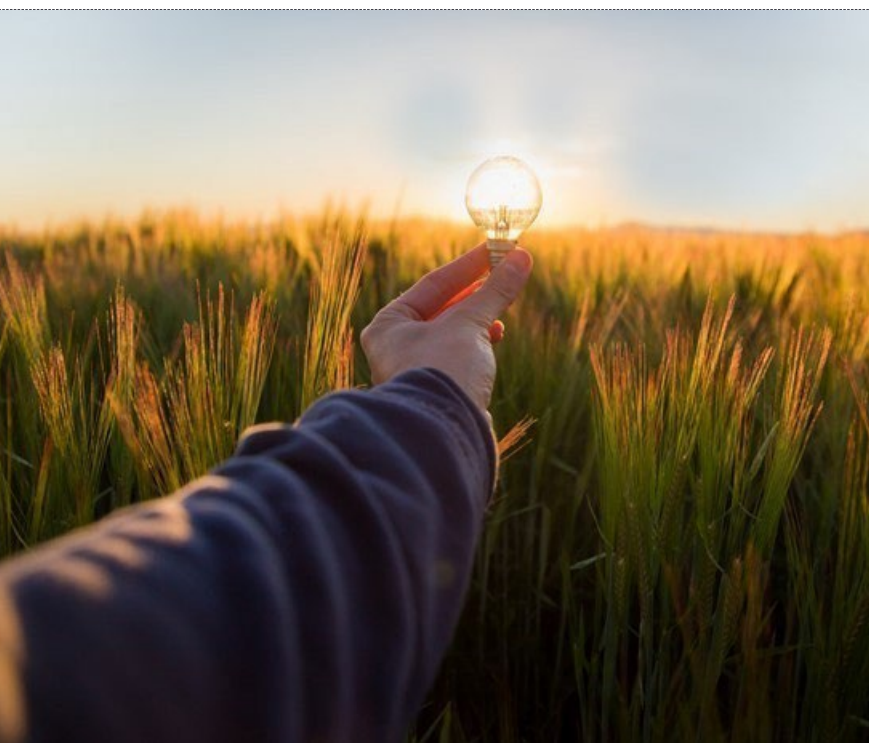


Connaissances et communications internes

Outre le développement de nos professionnels et la gestion des performances, nous comprenons l'importance de fournir des équipes disposant d'informations à jour afin de leur permettre d'exécuter leurs obligations professionnelles. EY réalise d'importants investissements dans les réseaux de connaissance et de communication pour permettre une diffusion rapide de l'information en vue de stimuler ainsi la collaboration et le partage

des meilleures pratiques entre nos collaborateurs. Ceci est d'autant plus important face aux risques émergents engendrés par la pandémie. Parmi les ressources et outils d'EY, citons:

- EY Atlas contient les normes locales et internationales en comptabilité et en audit ainsi que des lignes directrices d'interprétation ;
- Des publications telles que l'International GAAP et IFRS et des exemples d'états financiers ;
- « Global Accounting and Auditing News » qui couvrent une mise à jour hebdomadaire des règles internationales d'assurance et d'indépendance, des nouvelles de ceux qui établissent les normes et des régulateurs ainsi que des commentaires et explications internes sur le sujet ;
- Webcast trimestriel PPD, dans lequel des thèmes spécifiques sont clarifiés sur la base de diapositives mettant l'accent sur la législation comptable belge et les IFRS, les développements en matière de méthodologie et de durabilité, les réglementations, l'application des directives PPD,
- Les alertes pratiques et vidéo conférences couvrant diverses matières générales et spécifiques à chaque pays dans un but d'amélioration continue des pratiques d'assurance des sociétés membres d'EYG.



Chiffre d'affaires et rémunération

Revenus et rémunération



Information financière

Les données financières représentent le chiffre d'affaires combiné et non consolidé et comprennent les factures aux clients et le chiffre d'affaires lié aux factures à d'autres sociétés membres d'EYG. Les chiffres d'affaires présentés dans le présent rapport comprennent le chiffre d'affaires des clients d'audit et des clients non-audit.

L'information financière est présentée conformément aux règles belges. Elle comprend le chiffre d'affaires issu de :

- Revenus provenant du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés des EIP et entités appartenant à un groupe de sociétés dont l'entreprise mère est une EIP
- Revenus provenant du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés d'autres entités
- Revenus provenant de services non-audit autorisés à des entités auditées par le commissaire ou le cabinet d'audit
- Revenus perçus pour des services non-audit fournis à d'autres entités (clients non-audit).

De plus, nous avons le chiffre d'affaires des autres entités du réseau en Belgique (voir aussi page 7) :

- Services non-audit fournis par d'autres entités d'EY en Belgique.

Informations financières pour la période close le 30 juin 2023, exprimées en milliers d'euro

Service	Revenus	Pourcentage
Revenus provenant du contrôle légal des comptes annuels et des états financiers consolidés des EIP et des entités appartenant à un groupe de sociétés dont l'entreprise mère est une EIP.	32,830	28%
Revenus provenant du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés d'autres entités	61,114	51%
Revenus provenant de services non-audit autorisés à des entités auditées par le commissaire ou le cabinet d'audit	7,130	6%
Revenus provenant de services non-audit fournis à d'autres entités	18,110	15%
Chiffre d'affaires total	119,184	100%
Services non-audit fournis par d'autres entités d'EY en Belgique	350,098	
Chiffre d'affaires total de toutes les entités en Belgique	469,282	



Rémunération des associés

La qualité est au cœur de la stratégie d'EY et constitue un élément clé des systèmes de gestion des performances d'EY. Les associés d'EY Belgique sont évalués et rémunérés sur la base de critères qui incluent des indicateurs spécifiques de qualité et de gestion des risques. De même, lorsque les associés d'EY Belgique ne respectent pas les normes de qualité, des mesures correctives sont prises. Il peut s'agir d'un suivi des performances, d'un ajustement de la rémunération, d'une formation supplémentaire, d'une supervision supplémentaire ou d'une réaffectation ou, en cas de non-conformité répétée ou particulièrement grave, d'une séparation de EY. Pour les audits réalisés conformément aux exigences de la directive 2014/56/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014, EY interdit l'évaluation et la rétribution d'un associé responsable de la mission ou d'autres associés d'audit clés pour une mission basée sur la vente de services non liés à l'audit à ses clients d'audit. Cela renforce l'obligation professionnelle pour les associés audit d'EY de maintenir leur indépendance et leur objectivité. Des mesures de performance spécifique en matière de qualité et de risque ont été élaborées pour tenir compte des éléments suivants :

- Fournir l'excellence technique;
- Respecter les valeurs d'EY au travers des comportements et les attitudes ;

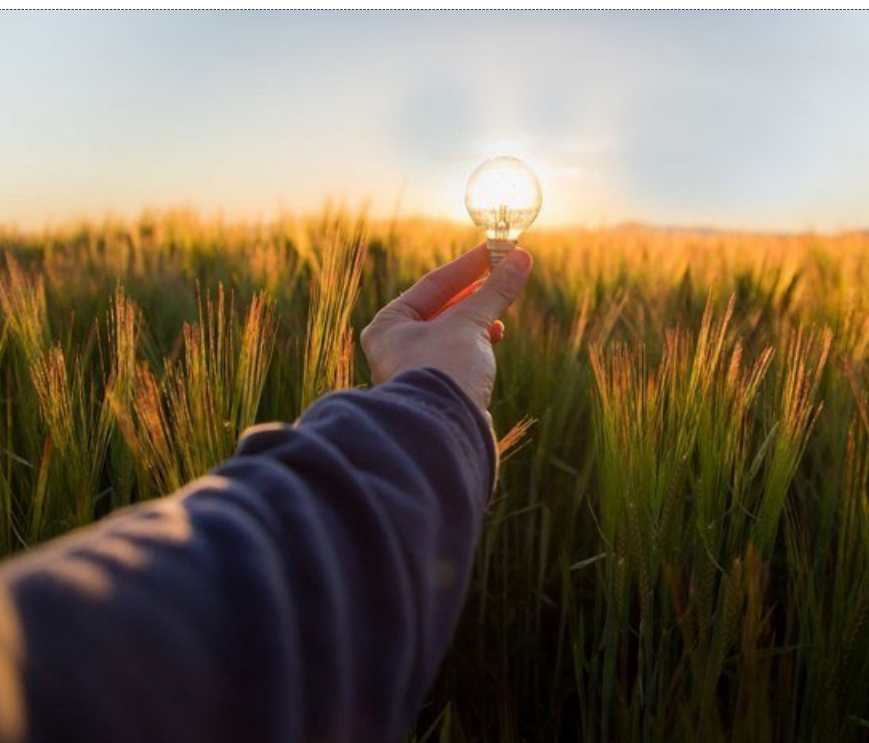
- Faire preuve de connaissance et de leadership en matière de gestion de la qualité et des risques ;
- Se conformer aux politiques et procédures ;
- Se conformer aux lois, réglementations et obligations professionnelles ;
- La contribution à la protection et à la pérennité du nom EY.

La philosophie de rémunération des associés d'EY exige des récompenses significativement différenciées en fonction du niveau de performance d'un associé, tel que mesuré dans le contexte du cadre de gestion de performances. Chaque année, les associés sont évalués sur base de leurs performances en matière de qualité, de service client exceptionnel et d'implication des collaborateurs, ainsi que sur les indicateurs financiers et de marché.

Nous utilisons un système qui exige que la qualité soit une considération importante dans la notation globale de fin d'année d'un associé.

Afin de reconnaître les différentes valeurs marchandes pour différentes compétences et différents rôles, et d'attirer et de retenir des personnes très performantes, les facteurs suivants sont également pris en compte lorsque nous déterminons la rémunération totale de nos partenaires :

- L'expérience
- Le rôle et la responsabilité
- Le potentiel à long terme



Annexe 1: liste des clients audit EIP

Appendix 1: Liste des clients audit EIP



EY Belgique : clients audit EIP

Au cours de l'exercice clos le 30 juin 2023, EY Belgium a réalisé des audits des entités d'intérêt public suivantes:

EIP selon le Code des Sociétés et des Associations :

Abo-Group Environment NV	EVS Broadcast Equipment SA
Ackermans & van Haaren NV	Fluvius System Operator CV
Aedifica SA	Fluxys Belgium NV
Assurances MMH SCRL (*)	Home Invest Belgium NV
Atenor SA	Ion Beam Applications SA (**)
Athora Belgium NV	Keyware Technologies NV (**)
AXA Bank Belgium NV	MeDirect Bank NV
Baloise Belgium NV	Miko NV
Banimmo NV	MLOZ Insurance SMA
Bank J. Van Breda en C° NV	Montea NV
Befimmo NV (***)	Nextensa NV
Bekaert NV	Nyxoah SA
BPost NV	Patronale Life SA
Byblos Bank Europe SA	Securex - Vereniging voor Onderlinge Verzekering, Allerlei Risico's OVV (*)
Campine NV	Securex Arbeidsongevallen OVV (*)
Care Property Invest NV	Securex Vie AAM (*)
Celyad Oncology SA (**)	Sibelga SC (***)
Compagnie d'Entreprises CFE SA	Sipef NV
Credimo NV	Sofina NV
Crelan NV	Solvac SA
Crelan Insurance NV (**)	Solvay SA
Crelanco CV	TINC Comm. VA
D.A.S. Société Anonyme Belge d'Assurances de Protection Juridique SA	Umicore NV
Delen Private Bank NV	United Taiwan Bank SA
DEME Group NV	Van de Velde NV
DKV Belgium SA	Vastned Belgium NV
Econocom Group SE	Xerius OVM
Elia Group NV	
Elia Transmission Belgium NV	
Ergo Insurance NV	
Etablissements Franz Colruyt NV	
Europabank NV	
Europese Maatschappij voor Schaderegeling en Expertise NV	

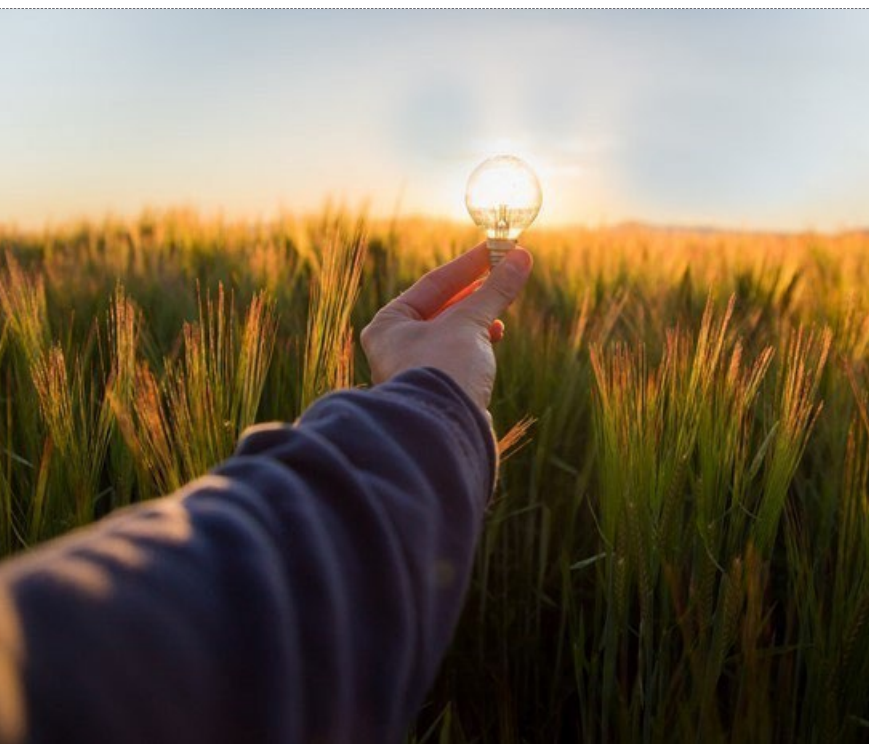
Autre société dont les actions sont cotées sur un marché non réglementé:

Llama Group NV

(*) EY a été nommé avant le 30 juin 2023 et réalisera pour la première fois l'audit pour l'exercice 2023.

(**) 2022 est la dernière année auditée

(***) Les actions de la Société ont cessé d'être cotées depuis juin 2023.



Annexe 2: Sociétés membres d'EYG enregistrées

Appendix 2: Liste des sociétés membres d'EYG enregistrées



Liste des sociétés membres d'EYG enregistrées dans un État membre de l'UE ou de l'EEE

À compter du 30 juin 2023, les sociétés membres d'EYG suivants sont autorisés à effectuer des contrôles légaux des comptes dans un État membre de l'UE ou de l'EEE

Pays membre	Contrôleur légal des comptes ou cabinet d'audit
Allemagne	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Autriche	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgique	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Bulgarie	Ernst & Young Audit OOD
Croatie	Ernst & Young d.o.o.
Chypre	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Danemark	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Espagne	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young S.L.
Estonie	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finlande	Ernst & Young Oy
France	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Grèce	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.

Pays membre	Contrôleur légal des comptes ou cabinet d'audit
Hongrie	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islande	Ernst & Young ehf
Irlande	Ernst & Young Chartered Accountants
Italie	EY S.p.A.
Lettonie	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lituanie	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembourg	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young S.A.
Malte	Ernst & Young Malta Limited
Norvège	Ernst & Young AS
Pays-Bas	Ernst & Young Accountants LLP
Pologne	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados-SROC, S.A.
République Tchèque	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Roumanie	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovaquie	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovénie	Ernst & Young d.o.o.
Suède	Ernst & Young AB

Le chiffre d'affaires total de ces sociétés membres d'EYG pour l'exercice clos le 30 juin 2023, résultant du contrôle légal des comptes annuels et consolidés, s'élève à environ 2,60 milliards d'euros.

EY | Building a better working world

La vocation d'EY est de construire un meilleur monde du travail, en aidant à créer de la valeur à long terme pour les clients, les personnes et la société. EY vise à instaurer la confiance dans les marchés des capitaux.

Grâce aux données et à la technologie, plusieurs équipes d'EY dans plus de 150 pays fournissent des conseils fiables et aident les clients à se développer, à se transformer et à fonctionner.

Travaillant dans les domaines de l'assurance, du conseil, du droit, de la stratégie, de la fiscalité et des transactions, les équipes d'EY posent de meilleures questions pour trouver de nouvelles réponses aux problèmes complexes auxquels notre monde est confronté aujourd'hui.

EY fait référence à l'organisation mondiale, et peut se référer à une ou plusieurs des sociétés membres d'Ernst & Young Global Limited, chacune d'entre elles étant une entité juridique distincte. Ernst & Young Global Limited, une société britannique à responsabilité limitée par garantie, ne fournit pas de services aux clients. Des informations sur la manière dont EY collecte et utilise les données personnelles et une description des droits des individus en vertu de la législation sur la protection des données sont disponibles sur le site ey.com/privacy. Les sociétés membres de EY n'offrent pas de services juridiques là où la législation locale l'interdit. Pour plus d'informations sur notre organisation, veuillez consulter le site ey.com.

© 2023 EYGM Ltd.
All Rights Reserved.

EYG no. 008908-23Gbl
BMC Agency GA 12235087
ED None

Le présent matériel a été préparé à des fins d'information général uniquement, il n'est pas destiné à être utilisé dans un contexte comptable, fiscale ou autre conseils professionnels. Pour obtenir un avis spécifique, veuillez consulter vos conseillers habituels.

ey.com