

Deloitte.



Rapport de transparence 2023

Deloitte Réviseurs d'Entreprises SRL

Publié le 30 septembre 2023



Table des matières

Message du Managing Partner de Deloitte Réviseurs d'Entreprises	3
Le réseau Deloitte	4
Deloitte Audit & Assurance: Notre engagement au service de l'intérêt public	8
Monitoring externe et interne de la qualité de l'audit	26
Indépendance, éthique et communications supplémentaires	28
Deloitte Global Ethics	32
Annexes	33
Annexe A Cabinets d'audit au sein de l'Union Européenne (UE) et de l'Espace Economique Européen (EEE)	34
Annexe B Information financière	36
Annexe C Entités d'intérêt public	37

Message du Managing Partner de Deloitte Réviseurs d'Entreprises¹



Le déploiement de nouvelles plateformes technologiques visant à soutenir la réalisation d'audits de qualité a été au centre de nos activités de transformation au cours de l'année écoulée.

Notre technologie génère des audits fortement intégrés permettant une compréhension plus approfondie des risques. Ces audits sont liés aux processus opérationnels des entreprises grâce à des outils analytiques intelligents permettant de tester les flux opérationnels jusqu'aux écritures comptables et aux états financiers. Nous avons déployé des plateformes technologiques adaptées aux différents types d'entités que nous auditons, qu'il s'agisse de grandes sociétés complexes ou d'entités privées individuelles.

En 2023, nous avons également été sujets à notre première inspection par le PCAOB. Même si nous étions bien préparés, le processus a été riche en enseignements. Le rapport final n'a pas encore été publié à ce stade mais le résultat global de l'inspection confirme notre volonté d'offrir une qualité de haut niveau.

Au cours de l'année écoulée, nous avons également pleinement mis en œuvre la norme ISQM 1. L'élaboration d'une documentation complète sur la manière dont nos systèmes de contrôle de qualité sont conçus et implémentés, et l'évaluation périodique de ces systèmes, contribuent à ancrer davantage le leadership incontesté en matière de qualité au cœur de notre culture, dans notre rôle d'auditeurs au service de l'intérêt public au sens large.

Nous investissons beaucoup dans une expérience d'apprentissage forte pour notre personnel. Il est essentiel d'augmenter nos investissements dans notre personnel pour nous assurer que nous disposons des meilleurs talents et des meilleures capacités pour réaliser des audits solides qui répondent aux normes de qualité les plus élevées. Les efforts déployés l'an dernier en matière de rémunération ont permis d'améliorer la rétention de notre personnel au cours de l'année écoulée. Pour maintenir notre stratégie en matière de talents et donc notre capacité à servir l'intérêt public sans compromettre la qualité, nous devons continuer à améliorer notre tarification à des niveaux qui rémunèrent équitablement le travail que nous effectuons. Lorsque la direction d'une entité et les personnes chargées de sa gouvernance ne s'engageront pas de manière constructive avec nous pour parvenir à une juste rémunération permettant de réaliser des audits de la plus haute qualité, nous continuerons à nous demander si nous pouvons continuer à être l'auditeur de cette entité.

Au cours des dernières années, environ un tiers de nos heures d'audit ont été impactées par la rotation obligatoire des cabinets d'audit. Nous nous sommes donc concentrés sur le développement de nouveaux services d'assurance et sur la conversion de nos professionnels afin de proposer des services beaucoup plus diversifiés, en tirant parti de notre modèle pluridisciplinaire. Malgré l'impact significatif de la rotation des cabinets d'audit, cela nous a permis de continuer à développer notre activité globale de manière rentable et durable.

Pour l'avenir, nous sommes prêts à fournir une assurance solide sur les rapports environnementaux, sociaux et de gouvernance (ESG), alors que les délais de mise en œuvre se rapprochent. Notre stratégie reste ancrée autour de nos trois piliers – la culture de la qualité, l'excellence en matière d'audit et l'excellence opérationnelle – et continue de s'appuyer sur les principes fondamentaux qui déterminent notre engagement en faveur de la qualité.

DocuSigned by:

Joël Brehmen

3833D846F1944AB...

Joël Brehmen

1. Dans ce rapport, les termes "Deloitte, nous et notre" se réfèrent à Deloitte Touche Tohmatsu Limited, son réseau de firmes et leurs entités associées. Pour plus d'informations au sujet du réseau Deloitte, vous pouvez vous référer à la page 4 ou [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

Le réseau Deloitte

Deloitte Réviseurs d'Entreprises SRL: structure juridique et actionnariale

Deloitte Réviseurs d'Entreprises SRL, une société à responsabilité limitée, est connectée au réseau Deloitte à travers Deloitte North and South Europe LLP, une firme membre de Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Réviseurs d'Entreprises SRL est référencé tout au long de ce rapport par l'appellation "Deloitte Réviseurs d'Entreprises" ou le "Cabinet de révision", et Deloitte North and South Europe LLP par l'abréviation "Deloitte NSE". Deloitte NSE détient un droit d'exercice de services professionnels sous le nom "Deloitte" qui s'étend aux entités de Deloitte au sein de son territoire (comprenant la Belgique, les Pays-Bas, le Royaume Uni, l'Irlande, la Suisse, le Danemark, la Norvège, la Finlande, la Suède, l'Islande, l'Italie, la Grèce, Malte, Chypre, la Libye, l'Egypte, l'Arabie Saoudite, le Yémen, Oman,

les Emirats Arabes Unis, le Qatar, Bahrein, le Koweït, l'Irak, la Jordanie, le Liban et les territoires Palestiniens), dont le cabinet de révision. Le cabinet de révision est autorisé à servir en tant qu'auditeur pour des entités en Belgique.

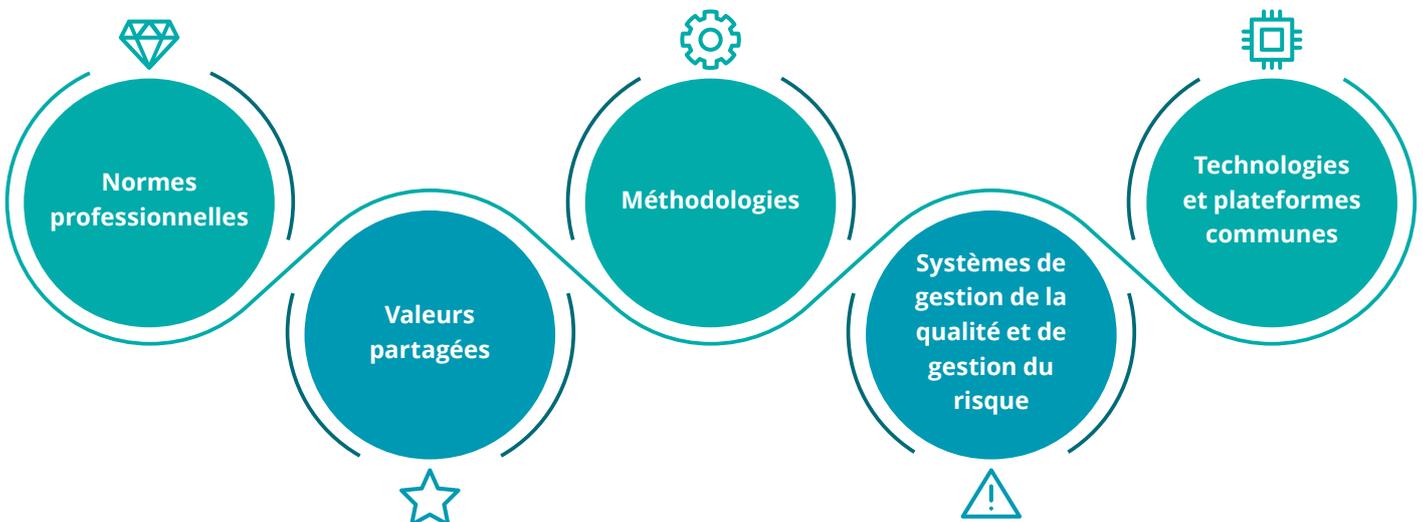
La majorité des actions et des droits de vote de Deloitte Réviseurs d'Entreprises est détenue par des personnes physiques membres de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, le reste étant détenu par des personnes physiques et par Deloitte Belgium BV. L'apport indisponible du cabinet de révision est de 1.638.262,50 EUR.

Sauf mention contraire, toutes les informations contenues dans ce rapport ont trait à la situation de Deloitte Réviseurs d'Entreprises au 31 mai 2023.

Description du réseau

Le réseau Deloitte

Le réseau Deloitte (aussi connu comme l'organisation Deloitte) est un réseau mondial constitué de firmes membres et de leurs filiales, présent dans plus de 150 pays et territoires à travers le monde. Ces firmes membres sont des entités indépendantes et juridiquement distinctes qui exercent leurs activités sous une seule et unique marque commune.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ou Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited est une société de droit anglais à responsabilité limitée par garantie constituée selon les lois en vigueur en Angleterre et au Pays de Galles (« private company limited by guarantee »). DTTL assure un rôle de coordination pour les firmes membres et leurs entités liées et requiert leur adhésion à des politiques et procédures communes dans l'objectif de promouvoir des niveaux uniformément élevés de qualité, de conduite professionnelle et de service sur l'ensemble du réseau Deloitte. DTTL ne fournit aucun service professionnel à des clients, ni ne dirige, ne gère, ne contrôle ou ne détient un intérêt quelconque dans une firme membre ou dans une entité affiliée à l'une d'entre elles.

« Deloitte » est la marque sous laquelle collaborent environ 457.000 professionnels dans des firmes indépendantes dans le monde entier afin de fournir à certains clients des services d'Audit & Assurance, Consulting, Financial Advisory, Risk Advisory, Tax et autres services connexes. Ces firmes sont membres de DTTL. DTTL, ses firmes membres et chacune de leurs entités liées forment « l'organisation Deloitte ». Chaque firme membre de DTTL et/ou ses entités liées fournissent des services professionnels dans les zones géographiques spécifiques qui leur sont attribuées et sont assujetties aux lois et règles professionnelles du ou des pays dans lesquels elles opèrent. Chaque firme membre de DTTL est structurée conformément aux législations et réglementations nationales applicables, aux pratiques locales et à d'autres facteurs, et peut fournir des services professionnels dans ses territoires respectifs par l'intermédiaire d'entités liées. Toutes les firmes membres DTTL ou leurs entités liées ne fournissent pas l'ensemble des services professionnels et certains services peuvent ne pas être disponibles pour les « clients attest » compte tenu des réglementations applicables. DTTL, chaque firme membre de DTTL et chacune de leurs entités liées sont des entités juridiquement distinctes et indépendantes qui ne peuvent s'engager ou se lier les unes pour les autres à l'égard de tiers. DTTL et chaque firme membre de DTTL ainsi que leurs entités liées respectives ne sont responsables que de leurs seuls actes ou omissions et non ceux des autres. L'organisation Deloitte est un réseau mondial de firmes indépendantes et non un « Partnership » ou une firme unique. DTTL ne fournit pas de services aux clients.

Le cabinet de révision: gouvernance – leadership en action

Le cabinet de révision est une société à responsabilité limitée de droit belge, dont le siège social est situé à Gateway Building, Luchthaven Brussel Nationaal 1 J, 1930 Zaventem et immatriculée au Registre des Personnes Morales sous le numéro 0429.053.863.

Le conseil d'administration, constitué de membres nommés par l'assemblée générale des actionnaires, est composé d'au moins une majorité de membres de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises. Les membres du Comité de Gestion sont nommés par le conseil d'administration ou par l'assemblée générale des actionnaires du cabinet de révision. Les administrateurs délégués sont des membres ex officio du Comité de Gestion et d'autres membres sont nommés par l'assemblée générale des actionnaires du cabinet d'audit. Le conseil d'administration est notamment compétent pour la supervision des activités

d'Audit & Assurance, l'approbation de la stratégie d'Audit & Assurance et l'établissement des comptes annuels du cabinet d'audit.

À partir du 1er avril 2021, le conseil d'administration a constitué un Comité de Gestion. Les Membres du Comité de Gestion sont responsables de la gestion du cabinet de révision dans son ensemble. Les membres du Comité de Gestion sont assistés par des équipes spécialisées telles que l'« Audit & Assurance Quality & Risk Office » qui conseille dans des domaines spécifiques et/ou met en place des règles et publie des mises à jour régulières sur des sujets techniques comme les normes comptables et d'audit. Comme autres exemples, on peut citer le « Practice Protection Group » qui prête son assistance, entre autres, pour l'acceptation et la reconduction des clients et des missions, et le « Learning Group » en charge de tous les programmes de formation au sein du cabinet de révision.

Les organes de gestion et l'assemblée générale des actionnaires exercent leurs responsabilités au sein du cabinet de révision telles que définies et attribuées conformément aux statuts du cabinet de révision.

Le président du conseil d'administration était Michel Denayer jusqu'au 31 mai 2023. Depuis le 1er juin 2023, la présidente nouvellement élue du conseil d'administration est Ine Nuyts.

Sont présentés ci-dessous les membres du Comité de Gestion de Deloitte Réviseurs d'Entreprises qui ont été nommés par le conseil d'administration pour une durée déterminée (renouvelable) qui a pris fin le 31 mai 2023. Tous les membres ont été réélus pour une durée déterminée (renouvelable) qui prendra fin le 31 mai 2027, à moins que la fonction ne prenne fin avant cette date.

Rolf Driesen a pris le rôle de CEO de Deloitte Belgium le 1^{er} juin 2023, en remplacement de Piet Vandendriessche.

Deloitte Réviseurs d'Entreprises SRL – Membres du Comité de Gestion

Joël Brehmen, président du comité de gestion, également administrateur délégué

Kathleen De Brabander, également administratrice déléguée

Yves Dehogne

Kurt Dehoorne, également administrateur délégué

Piet Vandendriessche (jusqu'au 31 mai 2023)

Rolf Driesen (à partir du 1er juin 2023)

Ine Nuyts

Charlotte Vanrobaeys

Ben Vandeweyer

Joël Brehmen est le président du Comité de Gestion. Le Comité de Gestion du cabinet de révision assiste le conseil d'administration pour l'élaboration et la mise en œuvre de la stratégie de l'activité Audit & Assurance, y compris les règles et procédures y relatives. Dans toutes leurs activités, il est de la responsabilité des associés responsables² du cabinet de révision d'avoir pour objectif premier la qualité de l'audit, y compris le respect des normes professionnelles et obligations réglementaires applicables. La stratégie du cabinet de révision est élaborée en accord avec l'orientation stratégique générale établie pour le réseau Deloitte.

Le cabinet de révision participe aux groupes de travail du réseau Deloitte qui établissent et surveillent les standards de qualité et dont émanent un grand nombre d'initiatives en matière de qualité d'audit.



2. Un associé responsable est un associé, ou une autre personne du cabinet, responsable de la mission d'audit ou d'assurance et de sa réalisation, ainsi que du rapport émis au nom du cabinet le cas échéant et qui, pour les mandats d'audit, est le représentant du cabinet de révision en tant que commissaire.

Notre objectif et notre engagement: inspirer la confiance

Chez Deloitte, notre ambition est d'avoir un impact qui va au-delà des attentes. Pour l'activité Audit & Assurance, cela signifie un processus d'audit et d'assurance en constante évolution, qui s'appuie sur une technologie de pointe et fait appel à une diversité de compétences, de connaissances, et d'expériences pour fournir des services de grande qualité. Nous sommes très fiers d'inspirer la confiance dans les marchés financiers (« capital market ») et nous nous engageons à élever sans relâche les normes de qualité et à toujours agir avec intégrité, indépendance et transparence. C'est dans cette optique que nous renforçons en permanence nos capacités afin de soutenir la réalisation d'audits et d'autres missions d'assurance de grande qualité et que nous contribuons de manière active à façonner l'avenir de la profession de réviseur.



Deloitte Audit & Assurance: Notre engagement au service de l'intérêt public

Notre priorité: la qualité de l'audit

L'engagement de Deloitte envers la qualité de l'audit transparait dans chacune de nos actions. L'audit indépendant est un élément central de l'écosystème du corporate reporting, mis en place pour renforcer la confiance des investisseurs et des autres stakeholders, ainsi que pour promouvoir le fonctionnement efficace des marchés financiers. Deloitte est pleinement conscient de l'obligation qui est la sienne: fournir des services d'audit qui répondent aux enjeux et aux complexités de l'environnement actuel, tout en se conformant aux normes professionnelles et réglementaires. Pour que l'écosystème du corporate reporting fonctionne comme prévu, il est essentiel que le rôle de l'auditeur soit exécuté efficacement.

Deloitte s'engage à faire plus que simplement répondre aux exigences réglementaires et se conformer aux attentes. Deloitte va au-delà de ce qui est attendu pour établir la norme d'excellence de la profession. Conformément à cet objectif, notre engagement envers la qualité de l'audit est sans équivoque.

Deloitte Global leadership

L'équipe dirigeante de Deloitte Global Audit & Assurance, qui inclut les Business Leaders d'Audit & Assurance au sein des firmes membres, est menée par Jean-Marc Mickeler, Global Audit & Assurance Business Leader, dont les responsabilités comprennent la définition et le pilotage de la stratégie Globale de Deloitte Audit & Assurance, en se focalisant particulièrement sur:

- La mise en œuvre d'initiatives clés d'audit et d'assurance à travers le réseau Deloitte pour atteindre des résultats de qualité.
- Le développement d'initiatives de transformation et d'innovation pour la réalisation de nos missions d'audit et d'assurance afin de répondre à l'évolution des besoins de nos parties prenantes.

Entités auditées par Deloitte

Dans le cadre de l'engagement de Deloitte Global Audit & Assurance à soutenir les marchés financiers, nous sommes focalisés sur l'audit d'entités lorsque cela sert l'intérêt public et lorsque nous avons les capacités d'effectuer un audit de qualité avec objectivité et en conformité avec les normes professionnelles applicables et les lois et réglementations, y compris en matière d'éthique et d'indépendance.

« The company we keep » est un fondement essentiel de notre stratégie d'Audit & Assurance et des valeurs définies au plan mondial qui guident notre conduite professionnelle: Lead the way, Serve with integrity, Take care of each other, Foster inclusion et Collaborate for measurable impact. La question que nous nous posons est la suivante: à quel type d'entités voulons-nous, en tant que réseau mondial, être associé? Pour répondre à cette question, nous avons développé un Audit & Assurance Risk appetite statement qui est utilisé comme référence pour notre vision « The company we keep ». Ce Risk appetite statement peut être utilisé comme un outil pour promouvoir des discussions détaillées en matière de risque, et peut servir de base pour débattre et remettre en question de manière efficace et crédible les décisions d'acceptation et de maintien des missions. Cette déclaration, telle qu'elle est présentée ci-dessous, donne le ton de la culture du risque et vise à assurer une cohérence globale dans le processus décisionnel d'acceptation et de maintien des missions :

« Le risk appetite du portefeuille d'Audit & Assurance (A&A) de Deloitte soutient notre programme engagé (purpose-led) et renforce nos principes de conduite des affaires, qui énoncent les normes que nous nous imposons, où que nous vivions et travaillions dans le monde, afin de créer et de maintenir une entreprise durable pour les générations actuelles et futures.

Conformément à notre sens de l'engagement et notre volonté d'agir dans l'intérêt public, nous reconnaissons que la prise d'un certain niveau de risque est une conséquence naturelle de nos activités. Afin de fournir des services d'Audit & Assurance de grande qualité, nous identifions et gérons les risques de manière proactive par le biais de nos processus, politiques et procédures de gestion de la qualité, afin de prendre des décisions éclairées en accord avec notre stratégie et nos valeurs.

Nous aspirons à avoir un portefeuille de clients qui s'aligne sur nos valeurs partagées, respecte nos collaborateurs, reconnaisse les problématiques émergentes et les responsabilités sociétales, et s'engage à fournir de la transparence aux parties prenantes de l'écosystème du corporate reporting. Nous nous efforçons d'avoir un portefeuille qui n'inclut pas de clients qui manquent d'intégrité, qui se livrent à des activités illégales, qui ne tiennent pas compte de l'authenticité de la comptabilité et du reporting financier, ou qui ne sont pas disposés à établir et à maintenir des contrôles internes suffisants et des processus connexes.

Notre cabinet de révision a mis en place des politiques et procédures détaillées pour l'acceptation de clients et missions potentiels, la poursuite de missions existantes ainsi que l'évaluation des risques des missions. Ces politiques et procédures sont conçues de manière à ce que le cabinet de révision accepte ou poursuive des missions uniquement si:

- nous sommes en mesure d'effectuer le travail et de mettre à disposition les compétences, le temps et les ressources nécessaires pour y parvenir;
- nous sommes capables de respecter toutes les exigences en matière de normes professionnelles, lois et règlements applicables, y compris celles relatives à l'évaluation et la prise en compte de l'éthique, l'indépendance et des conflits d'intérêts;
- nous sommes confiants que l'organe de gestion du client potentiel agit avec intégrité et en accord avec nos valeurs partagées.

Des firmes membres moins nombreuses et plus fortes

Au sein de la structure des firmes membres de Deloitte, le cabinet de révision fait partie de Deloitte NSE. En tant que cabinet de révision enregistré et réglementé localement en Belgique, nous avons le pouvoir de décision en ce qui concerne les questions réglementaires et les obligations professionnelles et nous conservons la responsabilité ultime de l'exécution des services d'audit et d'assurance conformément aux normes professionnelles et aux lois et règlements locaux. Le cabinet de révision est responsable du maintien et de la mise en œuvre d'un système efficace de gestion de la qualité pour soutenir l'exécution de mandats d'audit et d'assurance de haute qualité. En tant que membre d'une firme combinée au sein du réseau Deloitte, nous travaillons en étroite collaboration avec les autres régions géographiques de Deloitte NSE et bénéficions d'une supervision supplémentaire de la qualité, de la gestion des risques et des activités de monitoring. Cette structure favorise l'investissement partagé dans l'innovation et les ressources d'audit ainsi que le partage des pratiques de pointe entre les régions géographiques, contribuant ainsi à nos aspirations collectives d'amélioration continue de la qualité d'audit.



Chez Deloitte, répondre aux attentes est l'objectif premier de nos services d'Audit & Assurance.

L'engagement de nos collaborateurs à faire preuve d'intégrité, à servir l'intérêt public et à fournir une assurance de grande qualité répondant aux attentes de nos stakeholders est au cœur de notre approche et de tous nos travaux.

Notre engagement inébranlable envers la qualité alimente notre position de leadership durable en matière de qualité. Nous restons concentrés sur l'excellence des talents, des processus et des technologies. Chacun de ces éléments fondamentaux nous aide à concrétiser notre vision d'un avenir meilleur, en créant un impact qui non seulement répond aux attentes, mais les dépasse.

De quoi s'agit-il exactement? Une pratique de l'Audit et de l'Assurance en constante évolution, qui capitalise sur l'excellence de nos équipes, des processus efficaces et des technologies de pointe au sein de notre organisation mondiale, tout en tirant parti de nos années d'expérience. Nous fournissons des services de grande qualité d'une manière efficace et efficiente qui respecte l'intégrité, renforce la confiance et crée de la valeur en nous concentrant sur ce qui compte vraiment.

Dans tout le réseau, la transformation de l'audit et de l'assurance représente un changement important dans la façon dont les professionnels de Deloitte travaillent et comprennent:

<p>The Deloitte Way: une standardisation des processus d'audit à l'aide d'une solution technologique intégrée et globale</p>	<p>Le monitoring de la qualité de l'audit en temps réel</p>
<p>Un modèle Talent amélioré incluant formation, rémunération et reconnaissance, ainsi que l'utilisation de centres de compétences (« centers of excellence » et « delivery centers »)</p>	<p>Le déploiement agile d'outils et de solutions technologiques pour répondre à des environnements évolutifs</p>

Délivrer un audit d'excellence grâce aux procédures, aux personnes, et à la transformation technologique³

Grâce à « The Deloitte Way », Deloitte place la standardisation, la cohérence et l'efficacité pour promouvoir la qualité au cœur du processus d'audit: l'automatisation permet d'exécuter plus efficacement les tâches de routine et les outils analytiques supportent l'exécution de l'audit—engendrant une vision approfondie et plus claire des données. Par conséquent, nous améliorons la qualité des audits que nous réalisons tout en créant une expérience plus riche pour nos collaborateurs et en offrant aux clients une expérience d'audit digital source de plus grande transparence et de valeur ajoutée.

3. Pour plus d'information à propos de l'innovation en matière d'audit au sein de Deloitte, veuillez consulter le Deloitte [Global Impact Report](#) et les pages [Audit innovation](#) et [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) sur Deloitte.com.

Dans un environnement économique en constante évolution, l'innovation est indispensable. Il en est de même pour la profession d'audit. La complexité de l'environnement économique actuel requiert un audit dynamique, multidimensionnel et à valeur ajoutée. Disposer d'une information adéquate en temps réel est une demande clé pour nos clients. Par conséquent, nous devons faire évoluer nos audits à mesure que les entités que nous auditons innovent dans leurs activités et leurs processus. En tirant parti de l'évolution de la technologie et des données disponibles, un audit exécuté par Deloitte fournit des informations plus approfondies afin de créer plus de cohérence, de transparence et de pertinence pour nos stakeholders. Deloitte réunit des équipes d'excellence, des processus efficaces et des technologies de pointe dans l'ensemble de son réseau pour produire un impact au-delà des attentes de nos stakeholders.

Nos auditeurs améliorent leur façon de travailler en utilisant davantage les technologies basées sur l'analyse de données, les solutions digitales et les technologies du cloud. Cela résulte en partie de l'automatisation croissante et de l'efficacité accrue que ces technologies permettent mais aussi de la nécessité pour le cabinet de révision de rester en avance sur les innovations technologiques utilisées par les entités qu'il audite.

Deloitte s'engage à investir de manière continue dans les technologies émergentes et dans la diversité d'idées qui permettent d'améliorer la qualité, d'approfondir les connaissances et de créer de la valeur ajoutée pour nos clients et le marché. Nos plateformes d'audit globales, Deloitte Omnia et Deloitte Levvia, démontrent notre volonté d'effectuer des audits digitaux de grande qualité pour des sociétés, indépendamment de leur taille et niveau de complexité. Deloitte Omnia est notre plateforme intégrée d'audit basée sur le cloud pour les entités plus grandes et complexes, tandis que Deloitte Levvia offre une expérience d'audit digitale simplifiée et adaptée aux entités à faible risque et de moindre taille. Le développement et l'amélioration permanents, ainsi que le déploiement généralisé de ces deux plateformes

se poursuivront durant les prochaines années. Deloitte développe et implémente également des solutions mondiales innovantes en matière d'analyses de données, ainsi que sa suite intégrée de technologies d'innovation habilitantes, toutes connectées dans le « cloud ».

L'audit dans un contexte de crise

La profession, tout comme l'ensemble des stakeholders de l'écosystème du corporate reporting, ont été affectés par les perturbations mondiales considérables de ces dernières années, caractérisées par des incertitudes sanitaires, politiques et sociales. La réponse de Deloitte face à ces incertitudes a nécessité des efforts pour continuer à faire évoluer la profession tout en donnant la priorité au bien-être de ses collaborateurs.

Une prise de conscience aigüe quant au risque accru de fraude, à la présence de facteurs de risque émergents ou changeants et au besoin d'environnements de contrôle interne effectifs demeure essentielle, en particulier dans le contexte actuel. Bien que les normes comptables existantes prévoient des dispositions en matière d'incertitudes, les utilisateurs des états financiers et les régulateurs devraient continuer à s'attendre à un degré plus élevé de volatilité du marché et de l'économie dans un futur proche.

Deloitte s'est constamment réjoui des déclarations publiques et des directives émises par les autorités de régulation qui reconnaissent les incertitudes actuelles et soulignent l'importance de la préparation par les entités d'une information de haute qualité, tournée vers l'avenir. Il est dans l'intérêt du public d'obtenir une plus grande transparence et d'être sensibilisé à ces problèmes, surtout lorsque toutes les parties prenantes de l'écosystème du corporate reporting y participent. Plus de clarté concernant les responsabilités individuelles et complémentaires de la direction, des comités d'audit, des entreprises, des auditeurs, des régulateurs et des autres stakeholders permet aux investisseurs de les tenir responsables d'une manière qui sert efficacement l'intérêt public.

La valeur de services d'audit et d'assurance de grande qualité n'a pas été amoindrie par les chocs mondiaux actuels. Au contraire, les investisseurs et autres stakeholders continuent de demander des services professionnels fondés sur des principes et des pratiques d'indépendance et d'objectivité afin de susciter la confiance et d'inspirer cette confiance sur les marchés financiers – Deloitte s'engage à être à l'avant-garde de ces principes.

L'engagement du cabinet de révision de servir l'intérêt public—surtout en ce qui concerne sa capacité à faire preuve à tout moment d'éthique, d'intégrité, d'indépendance et de transparence – est inébranlable. Deloitte est pleinement conscient du sérieux de la responsabilité qui accompagne la satisfaction des obligations professionnelles mais aussi de l'exécution de son rôle en tant qu'auditeur au sein de l'écosystème mondial du corporate reporting.

Les principes suivants restent au premier plan et sont renforcés en permanence auprès des professionnels d'Audit & Assurance :

- Faire preuve d'esprit critique et de conscience professionnelle;
- Évaluer de manière critique la qualité des éléments probants obtenus et déterminer s'ils sont suffisants et appropriés pour répondre aux risques;
- Formuler des jugements professionnels motivés, étayés par une documentation claire;
- Encourager une culture de consultation;
- Faire preuve d'engagement envers l'intégrité et l'éthique, y compris la conformité aux obligations réglementaires et professionnelles;
- Rester connectés et se soutenir les uns les autres.



Multidisciplinary model (MDM)

Le modèle d'entreprise robuste et multidisciplinaire de Deloitte comprend les activités d'audit et d'assurance, de fiscalité, de consultance, et de conseil en gestion des risques et des finances. Il est un contributeur important à la capacité de l'organisation à fournir des services d'audit et d'assurance de grande qualité. Plus précisément, le champ du corporate reporting a commencé à s'élargir et devrait se transformer radicalement dans un avenir proche; les états financiers et les publications d'entreprise continueront à devenir plus complexes en raison des considérations ESG (environnement, social, gouvernance) et d'autres problématiques (cybersécurité, intelligence artificielle, confidentialité des données, etc.). De plus, à mesure que le big data et d'autres avancées numériques deviennent routinières, la demande d'analystes de données et de spécialistes en technologie de l'information augmentera en conséquence.

Le modèle d'entreprise multidisciplinaire reste fondamental pour les services interdisciplinaires de Deloitte à l'échelle mondiale. Deloitte est fier de disposer d'une équipe d'experts indépendants qui peuvent être déployés dans le monde entier sur des missions pour apporter leur expertise et de nouvelles perspectives éclairantes. Deloitte est convaincu que le modèle d'entreprise actuel contribue à fournir des audits et des missions d'assurance de haute qualité dans l'intérêt public et renforce la résilience de la pratique d'audit et d'assurance. Les points forts du modèle d'entreprise multidisciplinaire incluent:

- L'élaboration de notes d'informations par industrie ou par thématique (exemple: le climat, la gouvernance, la stratégie d'entreprise, ...), agrémentées de multiples points de vue, améliore la connaissance des auditeurs des risques opérationnels pertinents pour la réalisation des audits.
- Le MDM permet d'accéder à des spécialistes fonctionnels et à des experts de l'industrie qui sont indépendants et qui fournissent un soutien aux auditeurs afin d'assurer la réalisation d'audits de grande qualité. Cela deviendra de plus en plus vrai dès lors que nous progressons vers un corporate reporting plus étendu.
- L'étendue du MDM est attrayante pour les candidats qui ne souhaitent pas limiter leurs options de carrière aux services d'audit et d'assurance uniquement.
- L'échelle du MDM confère une plus grande résilience à chaque ligne de service de Deloitte, y compris Audit & Assurance, ce qui permet de continuer à investir dans la technologie, la méthodologie et les processus pour soutenir la prestation de services de grande qualité.

La direction de Deloitte reconnaît que chaque ligne de service de Deloitte est importante et cruciale pour la capacité de l'organisation à remplir ses responsabilités dans l'intérêt public. L'attention de la direction et l'allocation des investissements ne se limitent pas aux lignes de service ayant les taux de croissance les plus élevés.

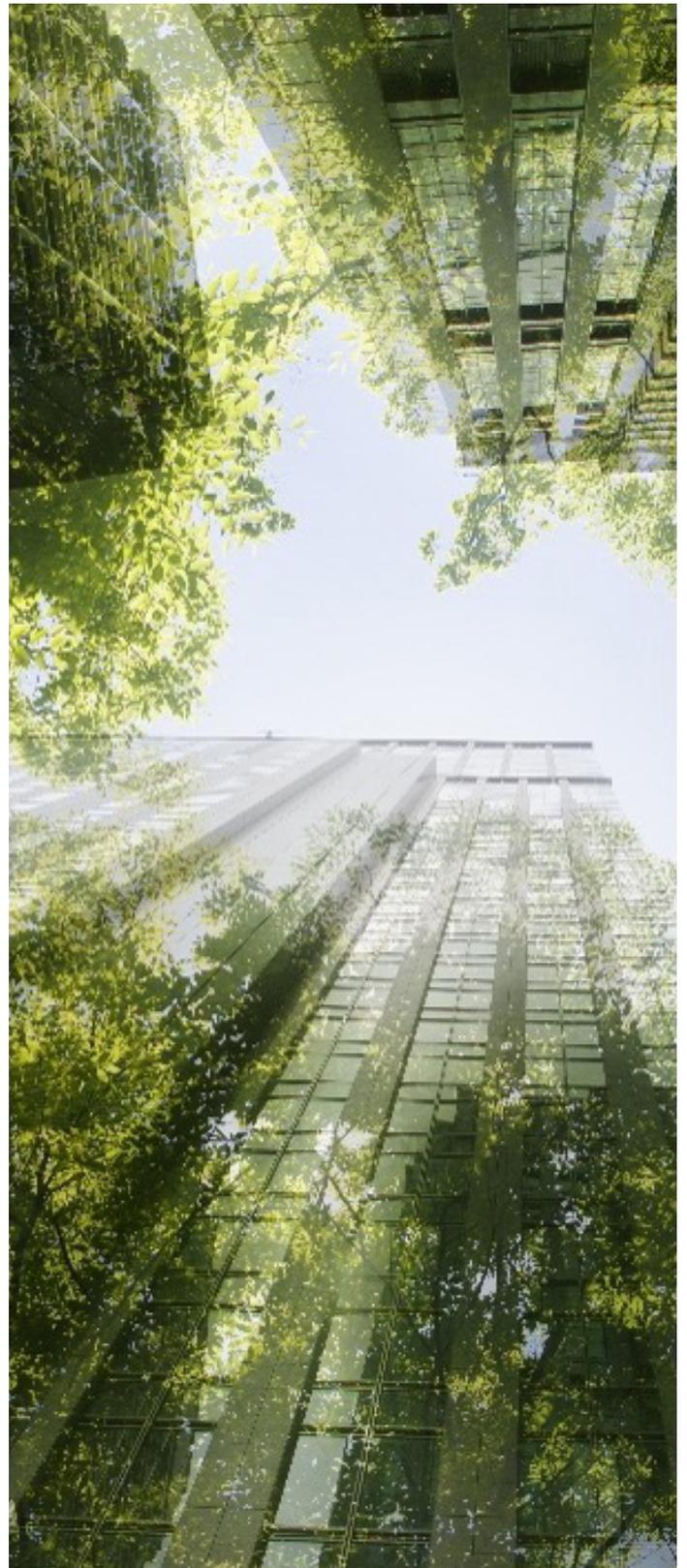
Deloitte reconnaît toutefois la possibilité et la perception de conflits d'intérêts, et a donc mis en place des politiques et des systèmes d'indépendance solides pour garantir que la stratégie de Deloitte est exécutée en conformité avec les exigences réglementaires et professionnelles. Dans certains domaines, les politiques de Deloitte sont plus strictes que ce que les normes professionnelles ou les lois ou règlements exigent.

Rapport environnemental, social et de gouvernance (ESG)⁴

Les fondements de l'entreprise évoluent rapidement. La résilience à long terme et la capacité à créer une valeur durable sont directement liées à l'alignement sur les valeurs et les attentes de la société. Les acteurs du marché et les stakeholders au sens large réclament une meilleure compréhension de la manière dont une organisation va construire, protéger et améliorer la valeur de l'entreprise au fil du temps, et exigent spécifiquement une plus grande transparence concernant les impacts climatiques mais aussi les impacts plus larges suscités par l'ESG et les dépendances du modèle économique et de la stratégie d'une entreprise.

Plus précisément, Deloitte reconnaît que le changement climatique représente un risque pour la stabilité financière et impacte également les entreprises dans de nombreux secteurs avec des attentes accrues en matière de communication d'information et de publication de rapports de la part des diverses parties prenantes.

Deloitte prend des mesures stratégiques afin d'éduquer ses collaborateurs à la prise en compte du changement climatique et à son impact potentiel sur les entités auditées pour soutenir l'exécution d'audits de grande qualité en accordant ainsi une attention appropriée aux risques et opportunités liées au changement climatique. Ceci inclut le déploiement de matériel tel qu'un programme de formation sur le climat, ainsi qu'un cadre et des directives méthodologiques pour prendre en compte les questions liées au climat dans le cadre de l'audit.



4. Pour plus d'information concernant l'alignement de Deloitte avec l'ESG, veuillez-vous référer au [Global Impact Report](#).

Corporate reporting plus étendu

Les rapports financiers traditionnels commencent à évoluer vers un corporate reporting élargi. Pour soutenir cette évolution, des efforts de normalisation et de réglementation concernant la durabilité sont menés par le Conseil International des Normes de Durabilité (ISSB) et d'autres organismes dans le monde entier. La directive Corporate Sustainability Reporting sera applicable à partir de 2024 et impactera les sociétés de manière plus importante que l'actuelle directive Non-Financial Reporting.

Ces normes mettent l'accent sur la nécessité d'une meilleure connectivité entre les rapports financiers et non-financiers, ce qui aidera les utilisateurs de publications d'entreprise à mieux comprendre et comparer les informations sur les entités. De plus, ces normes permettront une plus grande transparence, cohérence et comparabilité à l'échelle mondiale tout en transformant les exigences de reporting en matière de climat qui passeront d'un caractère volontaire à obligatoire.

Pour être efficaces, les normes doivent être adoptées à l'échelle mondiale de manière cohérente afin de fournir un corporate reporting comparable, basé sur un socle mondial et complété par des considérations locales lorsque ceci est justifié. Ces normes devront également être intégrées dans la réglementation au niveau mondial en y ajoutant des mesures liées à leur application, la surveillance, la gouvernance et le contrôle, l'assurance et la formation. Les développements en matière de normalisation et d'élaboration de règles visent non seulement à créer de la transparence et de la cohérence dans la base des reportings mondiaux, mais aussi à montrer clairement que les informations contenues dans les rapports financiers et les rapports de durabilité sont des éléments essentiels pour informer les stakeholders de la valeur d'une entité.

Par conséquent, il y a une demande croissante à l'intégration de considérations climatiques et autres considérations ESG dans les politiques et procédures de contrôle interne des entreprises, ce qui renforce la maturité des systèmes, des processus et de la gouvernance concernant les informations climatiques et autres informations ESG. C'est pourquoi les responsables de la gouvernance (par exemple, les comités d'audit, les conseils d'administration) intègrent progressivement les considérations ESG dans leurs responsabilités de supervision de la gestion d'une organisation, leur reporting, ainsi que leurs processus de collecte de données et leurs contrôles.

Deloitte comprend qu'avec les risques accrus liés au changement climatique, il est important que les facteurs liés au climat soient correctement intégrés dans le corporate reporting. Aujourd'hui, certaines attentes des stakeholders peuvent ne pas être satisfaites par les états financiers préparés conformément aux cadres comptables actuels. Alors que le corporate reporting continue à évoluer et que les stakeholders s'adaptent aux évolutions du marché et à l'opinion publique, il est important de mettre en place un processus approprié pour développer des normes solides appliquées de manière cohérente dans le monde entier et pour promouvoir des rapports qui répondent aux demandes croissantes des investisseurs et autres stakeholders.

Deloitte reste engagé à participer à des conversations sérieuses et transparentes avec les investisseurs, les organismes de normalisation, les régulateurs et les autres stakeholders pertinents. Nous sommes également impatients de soutenir la réduction de la fragmentation des normes et de la réglementation, ainsi que de voir croître la confiance du marché grâce à la mise en cohérence des normes à l'échelle mondiale.

Assurance

Un accent de plus en plus important est mis sur les rapports ESG, le besoin accru de confiance en ce qui concerne la qualité des publications et les exigences croissantes en matière d'assurance. Des juridictions telles que l'Union Européenne et les Etats-Unis s'emploient à introduire ou à renforcer la réglementation relative aux rapports sur la durabilité. Les exigences en matière d'assurance deviennent de plus en plus souvent obligatoires.

La certification des informations ESG devrait être conforme à un cadre professionnel comprenant la compétence, l'indépendance, un système de gestion de la qualité et être soumise à une surveillance et à une inspection, ainsi qu'à des mécanismes de responsabilité professionnelle, afin de garantir qu'une assurance crédible soit fournie au marché.

Voici les actions spécifiques que Deloitte entreprend pour soutenir une certification de grande qualité qui répond de manière appropriée aux exigences en matière de rapports ESG volontaires et réglementaires:

- S'engager à façonner l'infrastructure du marché financier en ce qui concerne les rapports de durabilité liés à la Valeur de l'entreprise en collaborant au développement des normes de reporting sur le climat et ESG, ainsi qu'aux initiatives en matière d'assurance, telles que la Fondation IFRS, l'International Auditing and Assurance Board (IAASB) et l'International Ethics Standard Board for Accountants (IESBA).
- La participation active à diverses plateformes mondiales telles que le Forum économique mondial et la Conférence des Nations Unies sur les changements climatiques 2022 (COP27).

- La mise en œuvre de directives améliorées pour fournir une assurance ESG limitée et raisonnable grâce à la méthodologie mondiale de Deloitte en matière d'assurance de la durabilité. Le renforcement des compétences grâce à des formations mondiales et localisées axées sur l'ESG.
- Le développement d'outils technologiques permettant d'évaluer les publications de durabilité d'une entreprise par rapport aux normes ESG courantes.
- La participation à des initiatives de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises en matière d'ESG. Ces initiatives ont pour objectif d'informer et d'éduquer les sociétés et les auditeurs pour s'assurer de leur degré de préparation lorsque le reporting en matière de durabilité deviendra obligatoire. L'Institut a dès lors également formellement créé une commission ESG, dont l'un de nos associés belges est un membre actif. Une des premières réalisations de la commission a été le développement d'un cycle de formation de 24,5 heures pour tous les auditeurs.

Deloitte soutient la collaboration continue de tous les participants à l'écosystème du corporate reporting et de la durabilité, avec l'objectif de travailler ensemble pour développer et mettre en œuvre des normes communes permettant de mesurer, communiquer et, finalement, certifier l'information ESG.

L'engagement de Deloitte

En outre, pour contribuer à l'atteinte des objectifs de l'accord de Paris⁵, Deloitte a lancé [WorldClimate](#), une stratégie visant à encourager les choix climatiques responsables au sein du réseau Deloitte et au-delà.

5. L'[Accord de Paris](#) est un traité international juridiquement contraignant sur le changement climatique. Il a été adopté par 196 parties lors de la Conférence des Nations Unies sur le changement climatique (COP21) à Paris, en France, le 12 décembre 2015 et est entré en vigueur le 4 novembre 2016. Selon l'ONU, son objectif global est de contenir l'augmentation de la température moyenne mondiale bien en-dessous de 2°C par rapport aux niveaux préindustriels et de poursuivre les efforts pour limiter cette augmentation à 1,5°C au-dessus des niveaux préindustriels.

Préparer l'avenir du métier d'auditeur

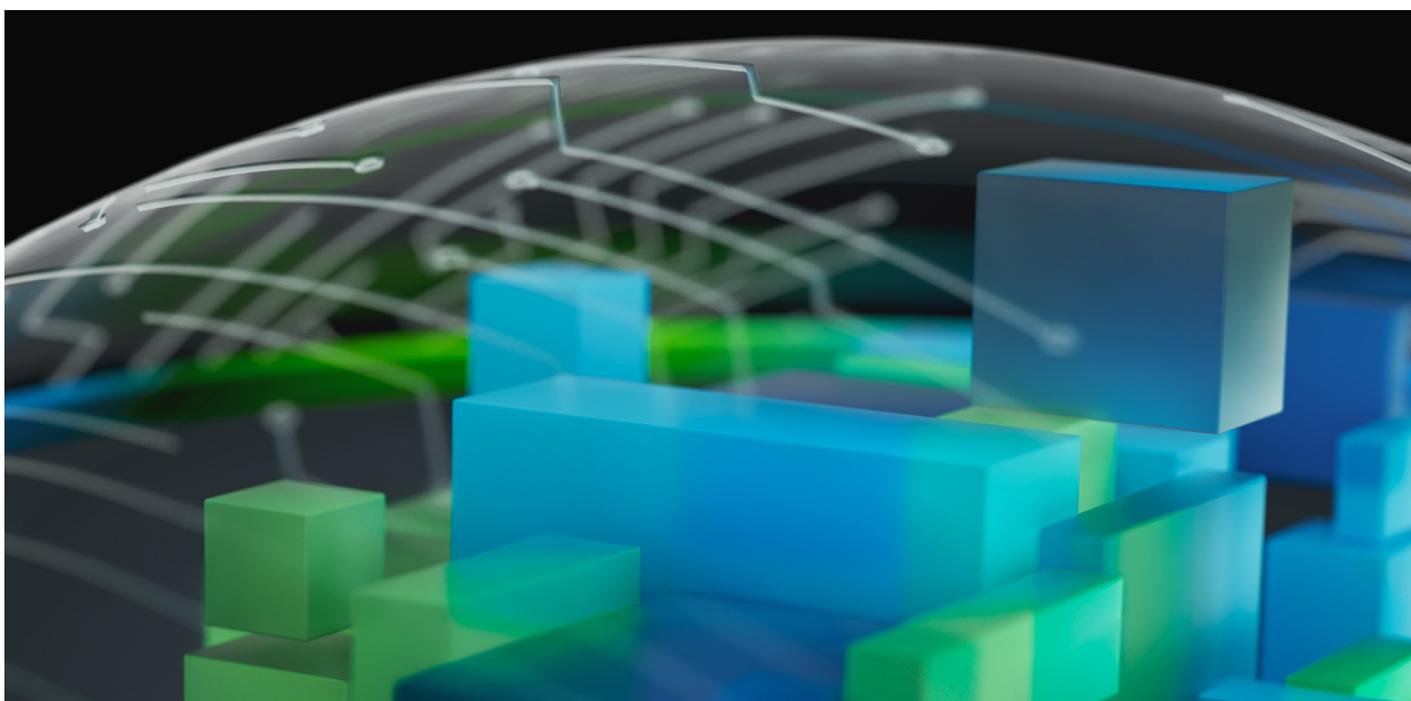
La communication d'informations financières et non financières pertinentes et fiables est essentielle tant pour les marchés des capitaux (« capital markets ») que pour la société au sens large. Les décideurs politiques, les régulateurs, les investisseurs, les directeurs d'entreprise, les présidents des comités d'audit et les auditeurs ont tous un rôle important à jouer pour que les utilisateurs des informations publiées par les entreprises aient une vision claire et robuste des incertitudes et des risques liés au modèle économique d'une entreprise, afin de les aider à prendre des décisions en connaissance de cause.

L'incertitude et la complexité vont rester un thème central dans les années à venir, sous l'effet de l'intensification des défis mondiaux et des progrès rapides de la technologie.

Deloitte s'engage à établir une vision pleine de sens pour l'avenir de la profession qui réponde aux besoins changeants de la société.

Nous innovons continuellement pour relever les défis d'efficacité et d'efficience grâce à la technologie, aux données et aux méthodes de travail. Parallèlement, le rôle de l'audit et de l'assurance dans l'écosystème du corporate reporting, sa responsabilité d'agir dans l'intérêt public et sa contribution évolutive à la valeur sociétale restent au premier plan de notre travail dans ce domaine. Grâce à une interaction proactive avec divers stakeholders, nous cherchons à comprendre les problèmes en constante évolution auxquels la société est confrontée aujourd'hui (par exemple, les enjeux ESG, la cybersécurité, l'intelligence artificielle, la confidentialité des données, etc.) et le rôle que l'audit et l'assurance peuvent jouer pour y répondre et favoriser un changement positif.

Nous nous efforçons de collaborer avec ces parties prenantes, à la fois formellement et informellement, pour partager, offrir et débattre des idées qui favorisent notre ambition collective de garantir la pertinence continue et croissante de l'audit et de l'assurance sur les marchés financiers.



Développement des compétences et gestion de la performance

La culture d'excellence de Deloitte et la conception de nos programmes de formation mettent l'humain au premier rang⁶. Les collaborateurs de Deloitte sont à la pointe des avancées techniques, respectent les principes éthiques et d'intégrité, font preuve d'esprit critique et d'objectivité, appliquant leur jugement et leur expérience avec passion et engagement. Nous améliorons continuellement nos compétences, nos connaissances et notre expérience pour aller au-delà de ce qui est attendu et avoir un impact significatif.

En créant un environnement d'apprentissage continu, Deloitte s'engage à fournir une expérience humaine inégalée, à poursuivre le développement professionnel et la carrière de ses professionnels tout au long de celle-ci. Des formations en audit, l'acquisition de nouvelles compétences, ainsi que des possibilités de carrière flexibles sont offertes afin de rendre la profession attrayante pour les auditeurs d'aujourd'hui et de demain.

Les collaborateurs de Deloitte apportent une grande diversité d'expériences, de connaissances et de compétences qui accroît notre capacité en tant qu'organisation à exécuter des audits de la plus grande qualité. Nous soutenons et donnons les moyens à nos collaborateurs pour qu'ils atteignent leur plein potentiel en démontrant et en valorisant la diversité, l'équité, l'inclusion et le bien-être. De plus, la discipline opérationnelle, la gestion efficace de nos activités et notre approche singulière d'audit dénommée The Deloitte Way constituent la base de notre volonté d'assurer l'uniformité de nos audits au niveau global.

Deloitte reconnaît et récompense ses collaborateurs d'Audit & Assurance et investit de manière significative dans leur avenir.



6. Pour plus d'information concernant l'engagement de Deloitte envers ses collaborateurs, veuillez-vous référer à la page [Audit & Assurance People sur Deloitte.com](#).

Initiatives en matière de formation et développement

La transformation des métiers Audit & Assurance modifie la manière dont nos professionnels appréhendent l'audit. Les équipes d'audit sont amenées à utiliser des outils basés sur une technologie avancée, orientée autour de l'analyse de données via un processus encadré. L'accent est mis sur la planification, la réalisation et la gestion des dossiers de manière homogène au sein du réseau Deloitte en utilisant nos techniques innovantes et nos compétences. Cela offre également des opportunités aux collaborateurs de continuer à développer de nouvelles compétences, toujours aussi importantes, en termes de gestion de projet, analyse avancée de données, communication ou encore mise en œuvre du jugement professionnel, application des principes comptables et méthodologies d'audit, pour travailler de manière plus efficace et exécuter des missions de grande qualité. Cette approche permet un renforcement des compétences, accroît la confiance obtenue et nous permet de devenir de meilleurs évaluateurs du risque.

Deloitte a investi de manière substantielle dans les stratégies de recrutement et de formation et a transformé le programme de cours sur les techniques d'audit afin de tenir compte de ces éléments et rafraîchir les connaissances et compétences requises à chaque niveau :

- Au cœur de notre formation se trouve un programme d'apprentissage des techniques d'audit unique et obligatoire, adapté aux apprenants par niveau, combinant de façon dynamique des cours en direct avec des instructeurs, des cours numériques à la demande et des activités sur le lieu de travail.
- Tous les professionnels sont tenus de suivre les exigences de la firme en matière de formation pour leur rôle et de suivre une formation professionnelle continue chaque année et ce, sur un cycle de trois ans, afin de garantir à la fois la conformité

aux normes réglementaires et aux politiques internes de Deloitte. Ceci est réalisé par le biais de programmes d'apprentissage structurés et formels, tels que des cours internes ou externes, des séminaires ou des formations en ligne couvrant tous les domaines du modèle de compétences (par exemple, les compétences partagées, les compétences techniques spécifiques à une fonction et les compétences dans les domaines de spécialisation).

- Nos standards globaux en matière de talent décrivent les capacités requises de la part des professionnels à chaque niveau.

Deloitte a également mis en place des formations spécifiques destinées aux spécialistes travaillant sur des missions d'audit afin d'appuyer leurs connaissances et leur compréhension du processus d'audit. En outre, notre offre d'apprentissage en Assurance est en cours d'expansion pour répondre aux nouveaux besoins des entreprises.

L'objectif du programme de perfectionnement professionnel du cabinet de révision est d'aider les associés et les professionnels à maintenir et à améliorer leurs compétences professionnelles et à assurer la cohérence de l'exécution des missions d'audit. Pour compléter le développement au cours de la mission, le cabinet de révision propose des programmes formels de formation professionnelle continue dans des domaines pertinents, conformément au programme de formation de Deloitte Global Audit & Assurance.

Le plan de formation offre une variété de sujets incluant des matières techniques (normes comptables (GAAP), normes d'audit (GAAS), règles professionnelles, droit fiscal, droit des sociétés, droit du travail, systèmes informatiques, contrôle interne), des compétences managériales et interpersonnelles, des sujets relatifs à l'économie d'entreprise et des cours sur des aspects sectoriels spécifiques.

Le programme de formation professionnelle continue comprend à la fois des sessions de formation organisées par Deloitte (avec des instructeurs et numériques) et des formations externes qui sont obligatoires pour conserver les accréditations individuelles spécifiques en matière de comptabilité et d'audit. Celles-ci incluent des formations organisées par l'Institut des Réviseurs d'Entreprise, le Centre d'Information du révisorat d'entreprises (« ICCI »), la NASBA (National Association of State Boards of Accountancy), l'ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) et autres, selon l'accréditation détenue. Certains cours sont obligatoires, d'autres optionnels, de sorte que chaque réviseur d'entreprises et stagiaire peut personnaliser son programme de formation en fonction de ses besoins.

Au cours des premières années au sein du cabinet de révision, la formation offerte est majoritairement composée de sessions obligatoires sur des sujets techniques incluant les méthodologies et procédures de Deloitte. Pour les collaborateurs les plus expérimentés, la partie optionnelle du plan de formation s'étend afin de correspondre aux besoins individuels plus diversifiés. Les auditeurs plus expérimentés doivent mettre à jour et approfondir leurs connaissances techniques et sectorielles. Développer leurs compétences managériales et interpersonnelles prend également plus d'importance pour ce groupe. En accord avec leurs capacités, certaines personnes auront également la possibilité de suivre des formations à long terme comme des cours de gestion organisés par des écoles de commerce de renom.

De plus, selon les règles du cabinet, les auditeurs travaillant sur des audits d'entités enregistrées auprès de la « U.S. Securities and Exchange Commission » (SEC) et de leurs filiales ont l'obligation d'obtenir l'accréditation US. Il est nécessaire de suivre chaque année des formations spécifiques sur les normes émises par le PCAOB aux Etats-Unis pour obtenir et conserver cette accréditation.

Deloitte University

Deloitte entretient activement les connaissances collectives et les compétences de ses professionnels en investissant dans ses universités Deloitte (« Deloitte University » – DU). Il s'agit d'un ensemble de centres de formation de pointe axés sur la culture de Deloitte et fondés sur les principes de réseautage et de leadership dans un environnement d'apprentissage hautement inclusif⁷. L'année dernière, les programmes en présentiel ont repris dans les Universités Deloitte, offrant ainsi à nos collaborateurs des opportunités de se retrouver après plusieurs années d'apprentissage à distance.

Deloitte. University

La nomination des dirigeants en Audit & Assurance

Les rôles critiques de leadership en Audit & Assurance sont clairement définis. Un profil de fonction et un référentiel d'indicateurs-clés de performance servent de base à la nomination et à l'évaluation uniformes des dirigeants dans l'ensemble du réseau Audit & Assurance de Deloitte. Ils permettent d'harmoniser les objectifs stratégiques des membres du cabinet et de l'équipe Audit & Assurance mondiale de Deloitte. Deloitte a mis en place des normes uniformes à l'échelle mondiale pour les « leaders Audit & Assurance » des cabinets membres, y compris les « A&A Business Leaders », « A&A Quality Leaders » et « A&A Risk Leaders », en définissant clairement les rôles, les responsabilités et les résultats attendus. Cela soutient la définition des objectifs et les processus d'évaluation et renforce la culture de qualité et d'excellence de Deloitte. Un suivi rigoureux de la planification de la relève permet de s'assurer que Deloitte forme et nomme les personnes appropriées ayant les capacités d'atteindre ces exigences.

7. Pour de plus amples informations sur les universités Deloitte, veuillez vous référer au Deloitte [Global Impact Report](#).

Rémunération

La réalisation d'audits de grande qualité est attendue de la part de tous les professionnels et ancrée dans l'ensemble du réseau Deloitte. La qualité de l'audit est reconnue à travers des programmes de rémunération et de reconnaissance et fait partie des indicateurs de performance sur base desquels les évaluations globales de tous nos professionnels sont mesurées.

En accord avec les règles globales, les associés du cabinet de révision sont évalués chaque année et leur rémunération peut être impactée par les résultats de leur évaluation. Plus spécifiquement, les évaluations des associés prennent notamment en compte des facteurs tels que les résultats positifs ou négatifs des revues de qualité internes et inspections externes.

L'attraction et la rétention

Le marché de l'emploi actuel est extrêmement compétitif et l'attraction et la rétention de nos collaborateurs est une priorité stratégique pour Deloitte. Nous sommes

conscients des défis auxquels nos employés sont confrontés et nous reconnaissons notre rôle dans le rétablissement des liens qui ont manqué à tant d'entre eux durant la pandémie de COVID 19. Deloitte se concentre sur la transformation de l'expérience talent Audit & Assurance, y compris la réorganisation des méthodes de travail pour améliorer la rétention et faire progresser la diversité, l'équité, l'inclusion (DEI) et le bien-être de ses collaborateurs. Nous examinons les possibilités d'élargir collectivement l'expérience de nos talents. L'importance accordée à notre personnel et à la rétention des meilleurs talents renforce la capacité de Deloitte à fournir des audits de grande qualité.

Deloitte continue à recevoir des reconnaissances et des prix à travers le monde pour son engagement à offrir une expérience talent inégalée pour ses collaborateurs. Plus d'informations sont disponibles sur le sujet via [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

L'impact social

Making an Impact Every Day

Nous pensons que les relations humaines peuvent créer des solutions innovantes et un impact durable pour les problèmes clés de notre époque. En exploitant la puissance collective du réseau de personnes, de clients, d'organisations sans but lucratif et de communautés de Deloitte, nous visons à obtenir un impact social durable pour le plus grand bien de tous.



La qualité de l'audit est la priorité de Deloitte

L'engagement de Deloitte pour un audit de qualité est au cœur de toutes nos actions. Nous respectons continuellement cet engagement en instillant une culture de la qualité et de l'excellence dans tout le réseau, en établissant des priorités commerciales et financières et en développant des processus, des outils et des technologies efficaces pour l'exécution des audits. La marque Deloitte se définit par l'excellence de la qualité de ses audits et par son engagement inébranlable d'amélioration continue de ses systèmes de gestion de la qualité. S'assurer que la qualité de l'audit reste en phase avec les conditions économiques, commerciales et réglementaires émergentes, ainsi que les avancées technologiques, est essentiel au renforcement constant du rôle de Deloitte dans la protection de l'intérêt public et le soutien au fonctionnement efficace de l'écosystème du corporate reporting



Engagement de la direction et « tone at the top »

La culture de la qualité et de l'excellence de Deloitte repose sur l'exemplarité et le « tone at the top » de ses dirigeants, depuis le sommet de la hiérarchie jusqu'aux responsables de tous nos bureaux et missions d'audit et d'assurance. La priorité accordée par Deloitte à la qualité de l'audit se manifeste par l'implication directe des dirigeants dans des initiatives qui mettent l'accent sur le fait que la qualité est l'une des plus hautes priorités pour tous les collaborateurs d'Audit & Assurance à tous les niveaux et par des messages répétés qui renforcent l'exécution de missions d'audit et d'assurance de haute qualité. Au sein de Deloitte, la recherche incessante de la qualité définit non seulement nos actions, mais aussi qui nous sommes.

System of quality management (SQM)

Deloitte estime qu'un dispositif efficace de gestion de la qualité est essentiel à l'exécution constante de missions d'audit de grande qualité et nous continuons à faire des investissements importants dans les personnes, les processus et les technologies sur lesquels reposent les processus de gestion de la qualité de Deloitte.

Les instances de réglementation et de normalisation belges et du monde entier se concentrent également sur l'amélioration des systèmes de gestion de la qualité des cabinets. En décembre 2020, l'IAASB a publié sa nouvelle série de normes révisées relatives à la gestion de la qualité, dont la norme internationale de gestion de la qualité 1 (« International Standard on Quality Management 1 – ISQM 1 »). Des systèmes de gestion de la qualité conformes à la norme ISQM 1 devaient être conçus et mis en œuvre pour le 15 décembre 2022.

ISQM 1 a introduit une approche axée sur les risques pour le système de gestion de la qualité qui exige des cabinets qu'ils répondent aux objectifs de qualité et aux risques liés à notre capacité à réaliser des audits de haute qualité dans les domaines suivants:

- Le processus d'évaluation des risques de la firme;
- La gouvernance et le leadership;
- Les exigences éthiques pertinentes;
- L'acceptation et la continuité des relations avec les clients et des missions spécifiques;
- La réalisation des travaux;
- Les ressources;
- L'information et la communication; et
- Le processus de surveillance et de remédiation.

La mise en œuvre effective de l'ISQM 1 a été et reste un élément clé de la stratégie globale de Deloitte en matière de qualité de l'audit. Les activités de mise en œuvre de l'ISQM 1 de Deloitte Belgique ont été achevées le 15 décembre 2022, s'appuyant sur les investissements pluriannuels et l'engagement déjà pris d'aller au-delà des exigences des normes professionnelles existantes.

Dans le cadre de la mise en œuvre de ISQM 1, les objectifs de qualité, les risques et les réponses ont été formalisés et regroupés sur une plateforme technologique uniformisée au niveau mondial. Cette plateforme facilite la conception et la maintenance du système de gestion de la qualité ainsi que son fonctionnement grâce à des auto-évaluations réalisées trois fois par an par les responsables de business processes, mais aussi grâce à ses capacités de reporting soutenant l'évaluation annuelle requise.

Le cabinet de révision poursuit ses travaux avec ses dirigeants, ainsi qu'avec le réseau dans son ensemble, afin d'améliorer encore son approche proactive de la gestion de la qualité des missions réalisées – en identifiant et en traitant les risques pour la qualité de l'audit tout en favorisant l'amélioration continue des processus de gestion de la qualité qui lui serviront à l'avenir, alors que l'environnement dans lequel nous opérons continue à évoluer et se complexifier.

Conformément à la culture d'amélioration et d'innovation permanentes de Deloitte, la mise en place d'ISQM 1 nous donne l'occasion de nous remettre en question – en examinant les domaines dans lesquels nous pouvons améliorer et transformer davantage le système de gestion de la qualité. La qualité de l'audit est toujours au centre de nos préoccupations, et des processus fiables de suivi et d'évaluation de la qualité jouent un rôle essentiel dans notre capacité à continuellement nous améliorer.

La première évaluation annuelle des systèmes de gestion de la qualité devait être effectuée endéans l'année suivant le 15 décembre 2022. Le cabinet d'audit a réalisé sa première évaluation de son SQM à la date du 31 mai 2023.

Conclusion sur l'efficacité du système de gestion de la qualité

Le cabinet d'audit est responsable de la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement d'un système de gestion de la qualité (SQM) pour les audits ou les revues d'états financiers, ainsi que pour d'autres missions d'assurance ou de services connexes effectués par le cabinet, afin de fournir au cabinet une assurance raisonnable que les objectifs du SQM sont atteints. Les objectifs sont les suivants:

- Le cabinet et son personnel remplissent leurs responsabilités conformément aux normes professionnelles et aux exigences légales et réglementaires applicables, et réalisent leurs missions conformément à ces normes et exigences.
- Les rapports émis par le cabinet ou les associés sur ces missions sont appropriés dans les circonstances données.

Le cabinet d'audit a mené son évaluation conformément à la Norme Internationale de Gestion de la Qualité 1 (ISQM1)

Il a conclu que le SQM fournit au cabinet une assurance raisonnable que les objectifs du SQM sont atteints en date du 31 mai 2023.

L'assurance raisonnable est obtenue lorsque le système de gestion de la qualité réduit à un niveau acceptablement faible le risque que les objectifs du SQM ne soient pas atteints. L'assurance raisonnable n'est pas un niveau absolu d'assurance car il existe des limites inhérentes à un système de gestion de la qualité.

Indépendance, objectivité, et esprit critique

L'exécution d'audits de grande qualité exige l'exercice permanent d'esprit critique (« professional skepticism »), d'indépendance et d'objectivité. Cela signifie qu'il faut se focaliser de façon continue et tangible sur le rôle essentiel de Deloitte au service de l'intérêt public, notamment en créant une culture de la qualité où agir de manière juste est capital. Deloitte renforce continuellement l'importance du rôle de l'auditeur comme évaluateur indépendant qui doit maintenir un état d'esprit critique comme ligne de conduite tout au long de son travail. Cette approche de l'audit est reflétée dans les politiques, méthodes, procédures, et formations de Deloitte, et est renforcée par nos dispositifs de gestion de la qualité et de responsabilisation.

L'approche d'audit

L'approche de Deloitte pour réaliser un audit de grande qualité repose sur l'utilisation d'une méthodologie d'audit, commune à l'ensemble du réseau Deloitte, complétée par des outils d'audit que nos professionnels utilisent pour planifier, exécuter, superviser, revoir, documenter, conclure et communiquer les résultats de chaque audit. L'approche de Deloitte repose sur des normes professionnelles et des exigences issues des lois et réglementations applicables.

La méthodologie d'audit de Deloitte est fondée sur l'analyse des risques et se concentre sur les comptes des états financiers, les informations annexes et les assertions sous-jacentes qui présentent une possibilité raisonnable d'être matériellement erronés. Cette méthodologie est aussi dynamique – elle évolue continuellement pour rester en phase avec l'évolution des demandes des investisseurs, des entreprises et des autres stakeholders. Elle reconnaît que les progrès dans la disponibilité et le traitement de gros volumes de données et dans la science statistique sont pertinents pour continuer à améliorer la qualité des audits de Deloitte.

Ressources visant à soutenir les professionnels de Deloitte dans l'exécution d'audits de grande qualité

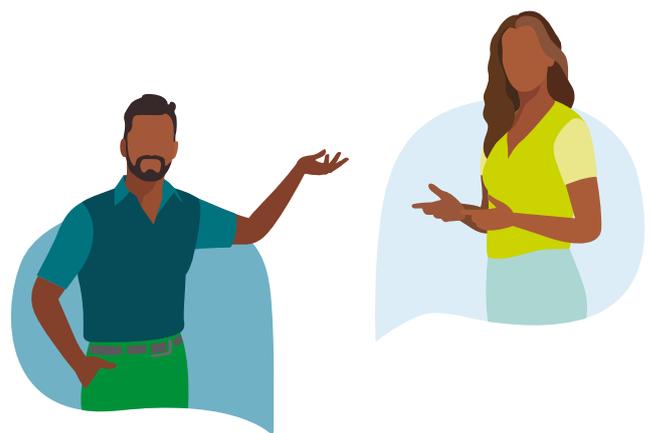
Parmi les ressources utilisées par les professionnels de Deloitte dans le cadre de leurs audits figurent des outils propriétaires, des guides, des documents et des aides à la pratique qui sont mis à la disposition de tous nos collaborateurs dans la « Deloitte Global Technical Library », une vaste bibliothèque en ligne, et sur nos plateformes d'exécution des audits (EMS, Deloitte Omnia et Deloitte Levvia). Deloitte publie régulièrement des guides comptables et d'audit à l'attention de ses collaborateurs et communique sur les nouveautés qui peuvent avoir une incidence sur l'évaluation des risques et les réponses d'audit, dans le but de maintenir et de piloter l'exécution d'audits de qualité.

Consultation

La qualité et la gestion des risques font partie intégrante du métier de l'audit chez Deloitte et de l'exécution de missions d'audit. C'est pourquoi Deloitte considère la consultation comme un processus essentiel et collaboratif, qui implique un examen rigoureux et aide à déterminer les réponses les plus appropriées à des questions complexes. Deloitte a identifié des circonstances où la consultation à l'extérieur de l'équipe de mission est nécessaire afin de démontrer un niveau approprié de jugement professionnel et d'esprit critique.

Les politiques de consultation de Deloitte exigent que les conclusions soient documentées, comprises et mises en œuvre. L'efficacité du processus de consultation repose sur l'investissement de Deloitte dans des associés et collaborateurs expérimentés et spécialisés qui possèdent les compétences et l'expertise appropriée pour répondre aux consultations. En plus des consultations formelles, lorsque les associés et les équipes de mission ont besoin d'informations ou de perspectives supplémentaires, ils sont encouragés à demander l'aide de l'équipe Audit & Assurance Quality & Risk Office ou d'autres personnes de l'organisation possédant des connaissances spécialisées.

“Deloitte is proud of its role supporting the capital markets, protecting investors, and the public trust.”



Monitoring externe et interne de la qualité de l'audit

Monitoring de la qualité de l'audit

L'attention continue apportée à la qualité de l'audit est d'une importance clé pour la marque Deloitte. Il est essentiel qu'un audit Deloitte soit exécuté de manière cohérente et avec le même degré de qualité partout dans le monde.

L'objectif du processus de surveillance et de remédiation est de fournir à la direction des informations pertinentes, fiables et opportunes sur la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité afin de prendre des mesures appropriées et opportunes pour répondre aux lacunes identifiées. Cela comprend l'identification des déficiences et des bonnes pratiques dans le système de gestion de la qualité et l'évaluation de l'efficacité des mesures correctives pour améliorer la qualité de l'audit.

Surveillance du système de gestion de la qualité (SQM)

La surveillance du SQM est une partie intégrante des activités de surveillance du cabinet d'audit et prend en compte les exigences pertinentes de l'ISQM 1, tout en évaluant la conception, l'implémentation et l'efficacité opérationnelle (operating effectiveness) des réponses apportées aux risques de qualité identifiés pour le cabinet.

Les indicateurs de qualité de l'audit (Audit Quality Indicators – AQIs) sont utilisés conjointement avec d'autres mesures pour aider le cabinet d'audit à élaborer et à suivre des plans d'action en matière de qualité de l'audit et à rendre compte de l'évolution de la qualité de l'audit.

Surveillance des missions en cours

Le monitoring continu de la qualité de l'audit par le cabinet de révision implique l'identification proactive de problèmes ou déficiences sur les missions en cours d'exécution afin d'apporter des solutions rapides et des actions correctives en temps réel. Cet objectif est atteint grâce à la série d'activités suivantes:

- Le déploiement et le suivi d'une série de diagnostics permettant aux associés responsables et aux équipes d'audit, ainsi qu'aux responsables de la qualité de l'audit au sein du cabinet de révision, de surveiller la qualité de l'audit en continu et de prendre des actions immédiates si nécessaire;
- Un programme de tests ou "health checks" portant sur des sujets spécifiques et permettant aux responsables de la qualité de l'audit du cabinet de mesurer l'avancement et d'identifier les problèmes éventuels des missions en cours;
- L'inspection de missions en cours de réalisation qui permet au cabinet de révision d'identifier de manière proactive tout problème de qualité tout au long de l'audit et d'y remédier.
- Les résultats de la surveillance des missions en cours sont évalués dans leur ensemble afin de déterminer si des communications et un soutien supplémentaires sont nécessaires pour aider les équipes effectuant des missions d'audit à appliquer la méthodologie d'audit ou ses mises à jour.

Inspections de missions finalisées

Les caractéristiques principales de l'inspection de dossiers finalisés incluent:

- La sélection spécifique de dossiers effectuée sur base d'une analyse des risques ainsi qu'une attention particulière à ce que les principaux secteurs d'activité servis par le cabinet soient pris en compte lors de la sélection.
- Un groupe de modération obligatoirement mis en place afin d'assurer l'homogénéité des constats et des notes finales attribuées aux dossiers contrôlés.

- La surveillance du réseau via l'implication d'associés externes et de suppléants, indépendants du cabinet d'audit, qui favorisent la cohérence des résultats au niveau mondial et apportent leur contribution en partageant les meilleures pratiques au sein des programmes de surveillance.
- L'identification des personnes compétentes pour la réalisation des revues (internes au cabinet de révision ou d'autres pays) ayant l'expérience et la connaissance sectorielle nécessaire à la revue, y compris via des équipes centrales de revue.



Inspections externes

Outre notre surveillance interne en matière de qualité, nous sommes soumis à des inspections externes effectuées par le Collège de Supervision des Réviseurs d'entreprises (CSR).

Le CSR a signé un accord de coopération avec le PCAOB en avril 2021. Cet accord permet au PCAOB et au CSR de mener des inspections conjointes en Belgique dans les cabinets d'audit qui émettent des rapports d'audit pour des sociétés belges cotées sur des marchés réglementés américains.

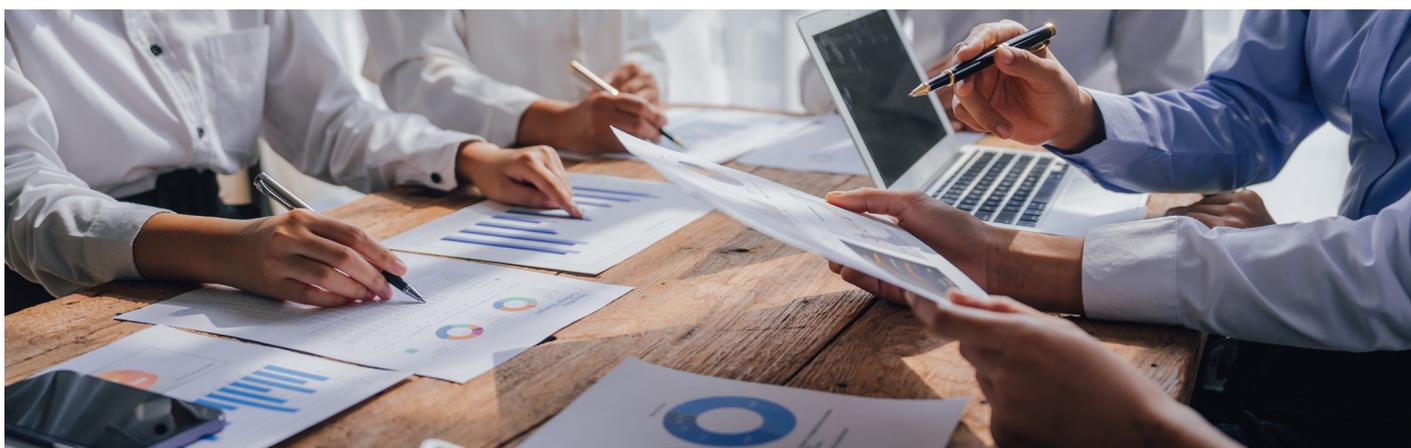
Une inspection conjointe du PCAOB et du CSR a débuté en avril 2023. Cette inspection n'est pas terminée à la date de ce rapport.

La précédente inspection du CSR avait mis l'accent sur les processus en matière de lutte contre le blanchiment d'argent (AML ou « Anti-Money Laundering ») et de reporting aux personnes chargées de la gouvernance d'entreprises. Le CSR a émis son rapport final d'inspection en septembre 2021 et nous avons fourni notre plan de remédiation, qui a été approuvé par le CSR en février 2022.



Analyse des facteurs de causalité et remédiation

L'amélioration de la qualité de l'audit est un point-clé de la culture de qualité et d'excellence de Deloitte. Comprendre pourquoi les déficiences au niveau du dossier d'audit ou du SQM surviennent est fondamental pour être capable d'établir un plan d'action efficace visant à remédier à ces déficiences. Lorsque des déficiences sont identifiées au cours d'activités de monitoring (internes et externes), des actions sont mises en œuvre pour identifier la raison de ces écarts et y apporter des réponses et actions correctrices efficaces. La remédiation est essentielle pour permettre l'amélioration continue de la qualité d'audit et pour éviter que de telles déficiences soient notées à l'avenir. Un plan pour un audit de qualité est préparé par le cabinet de révision et prévoit la mise en œuvre et un monitoring efficace des principales priorités identifiées.



Indépendance, éthique et communications supplémentaires

Deloitte Global Independence



Définit les politiques et procédures attendues en matière d'indépendance en s'appuyant sur le « Code of Ethics for Professional Accountants » émis par l'« International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA » et, si applicable, les normes d'indépendance de la « US Securities and Exchange Commission – SEC » et du « Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB »



Apporte son support, si nécessaire, à travers des activités de surveillance continue du SQM et fournit tout éclairage utile sur des points d'attention transverses au niveau mondial. Sur un cycle de trois ans, effectue des activités de surveillance du réseau grâce à son programme de surveillance, fournissant des recommandations et des observations à prendre en considération. Des revues de suivi approfondies sont effectués au besoin.



Fournit aux cabinets son expertise technique en matière d'indépendance, selon les besoins, ce qui permet également d'identifier des améliorations potentielles des politiques globales, des procédures, des outils et des activités de soutien des cabinets.



Met à disposition des systèmes et des outils globaux fournissant à son personnel les informations nécessaires sur les entités tierces pour se conformer aux exigences personnelles et professionnelles en matière d'indépendance, notamment pour les intérêts financiers, l'étendue des services et l'approbation des relations commerciales.



Promeut la sensibilisation aux règles d'indépendance au sein du réseau Deloitte grâce à des équipes dédiées à l'indépendance, à des communications et alertes périodiques, et au développement de guides, de formations et d'instructions.

L'indépendance de Deloitte Réviseurs d'Entreprises

Notre cabinet de révision applique des règles et procédures de qualité pour répondre aux exigences éthiques pertinentes à l'indépendance. Ces règles et procédures sont basées sur les attentes énoncées dans les politiques d'indépendance de Deloitte au niveau mondial, et sont enrichies, le cas échéant, afin de refléter les exigences nationales ou régionales parfois plus restrictives que les règles de Deloitte Global. La direction du cabinet de révision met l'accent sur l'importance de respecter les règles en matière d'indépendance et les normes en matière de gestion de la qualité, en mettant notamment en place un « tone at the top » approprié et en intégrant son importance dans les valeurs professionnelles et la culture du cabinet.

Des stratégies et des procédures sont déployées afin de communiquer l'importance de l'indépendance à l'ensemble des associés, des professionnels et des fonctions de support du cabinet de révision, mettant ainsi en avant la responsabilité de chaque individu de comprendre et respecter les exigences en matière d'indépendance. Le directeur de l'indépendance (Director of Independence – DOI) est chargé de la supervision des sujets d'indépendance au sein du cabinet, y compris la définition, la mise en œuvre, le fonctionnement, le monitoring et le maintien du système de gestion de la qualité relatif à l'indépendance.

Dans le cadre du système de gestion de la qualité du cabinet, le cabinet de révision a :

- mis en œuvre des réponses qui répondent aux objectifs de qualité et aux risques de qualité qu'il a identifiés pour ses domaines clés d'indépendance;
- réalisé des activités de monitoring appropriées dans ses principaux domaines d'indépendance;
- mis en place une gouvernance appropriée en matière d'indépendance.

Les domaines clé d'indépendance du cabinet incluent :

- les relations avec les clients, les missions et les relations d'affaires, y compris l'utilisation des outils d'indépendance en matière de relations d'affaires, du système de recherche et de conformité des entités de Deloitte (DESC – Deloitte Entity Search and Compliance) et de l'application « Service Request Monitoring » (SRM)
- les relations financières du cabinet et les relations financières personnelles, y compris l'utilisation du « Global Independence Monitoring System » (GIMS)
- les relations d'emploi et les autres relations
- les confirmations d'indépendance
- les consultations d'indépendance
- les politiques liées à l'indépendance, les communications et les formations
- les manquements aux obligations d'indépendance
- les mesures disciplinaires en cas de non-respect des exigences d'indépendance applicables.

Un examen interne de la conformité avec les domaines clés d'indépendance repris ci-dessus a été effectué par Deloitte Global en 2021 et par le cabinet de révision en 2022 et 2023.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

Base de données globale fournie par Deloitte Global pour rechercher des informations spécifiques sur les entités et déterminer ainsi les restrictions en matière d'indépendance personnelle et professionnelle



SRM

Service Request Monitoring

Application intégrée à DESC qui fournit un processus standard pour la soumission et la vérification des demandes d'autorisation préalable à la prestation de services aux clients et l'établissement de relations d'affaires



GIMS

Global Independence Monitoring System

Application contenant des données relatives aux relations financières avec des indicateurs de conformité en matière d'indépendance

Exigences en matière d'association de longue durée des associés et collaborateurs de l'audit

Aspects juridiques

Des règles ont été mises en place concernant l'affectation des associés d'audit aux missions en tenant compte des exigences en termes de rotation des associés. Les membres Audit & Assurance du Comité de Gestion ont pour rôle d'affecter les associés – qu'ils soient responsables de la mission et/ou signataires – aux missions, et l'Audit & Assurance Risk Leader maintient une vue d'ensemble de toutes les obligations en matière de rotation des associés. Une analyse et un suivi annuel de la charge de travail des associés – qu'ils soient en charge de services aux clients et/ou d'EQR (engagement quality review) – sont effectués par la direction, en partie sur base des informations reçues lors des revues annuelles des portefeuilles.

En ce qui concerne les audits réalisés conformément aux normes du PCAOB, selon la politique de Deloitte, les associés – ou toute autre personne ayant une position équivalente – ne peuvent être associés en charge ni responsable de l'EQR sur une même mission pendant plus de cinq ans, ou tout autre rôle pendant plus de sept ans.

Pour les entités d'intérêt public (PIE) belges (y compris leurs filiales importantes belges ou étrangères), les associés ne peuvent être représentant permanent du cabinet de révision pour une période supérieure à six ans et les « key audit partners », y compris ceux en charge de l'EQR, ne peuvent être impliqués sur une même mission plus de sept ans. En outre, le cabinet doit instaurer un système approprié de rotation progressive pour les collaborateurs les plus expérimentés participant au contrôle légal, comprenant au minimum les personnes ayant le titre de réviseur d'entreprises. Nous avons mis en place des politiques de rotation ainsi que des analyses de risques et mesures de sauvegarde (« threats and safeguards analysis ») pour les membres du personnel les plus expérimentés impliqués dans des missions d'audit d'entités d'intérêt public. Ces procédures englobent à la fois les exigences légales belges et les exigences du Code of Ethics for Professional Accountants émis par l'International Ethics Standards Board for Accountants ("IESBA Code"), un des organes normatifs de l'International Federation of Accountants (IFAC). Ces procédures comportent également des périodes dites de "cooling-off", généralement d'une durée de trois ans, pendant lesquelles le professionnel ne doit fournir aucun service sous quelle que forme que ce soit à la PIE. Pour toutes les autres missions, il n'y a pas d'obligation de rotation.

Ethics

Tous les collaborateurs de Deloitte sont tenus d'agir avec intégrité conformément aux normes d'éthique élevées décrites dans le « NSE Code of Conduct » (« NSE Code ») et les « Global Principles of Business Conduct » (« Global Code »). Les Codes Global et NSE sont intégrés au code de conduite de chaque firme membre et définissent les engagements pris par tous les collaborateurs de Deloitte en matière d'éthique tout en expliquant les responsabilités de chacun envers ses clients, collègues et la société.

En plus des Codes Global et NSE, le programme d'éthique de Deloitte comprend d'autres éléments fondamentaux tels que la politique globale, un programme de formation et de communications, ainsi que des canaux de signalement soutenus par des protocoles bien définis de gestion des incidents. Dans un souci d'amélioration continue, le programme est régulièrement évalué et examiné et les retours de nos collaborateurs sont collectés par le biais d'une enquête annuelle sur l'éthique.

L'éthique au sein de Deloitte est dirigée par le « Deloitte Global Chief Ethics Officer » au niveau global et par les « Ethics Officers » des firmes membres, au niveau local. Ce sont tous des associés ou des directeurs expérimentés qui ont un contact direct avec le CEO et l'organe de gestion de la firme. Les responsables de l'éthique de Deloitte Global et des firmes membres travaillent ensemble pour continuellement surveiller les risques et renforcer le respect des Codes Global et NSE.

Notre cabinet de révision a mis en place des politiques et des procédures basées sur la politique globale et destinées à fournir une assurance raisonnable que son personnel respecte les exigences en matière d'éthique.

Les exigences en matière d'éthique pour les services d'audit et les services d'assurance connexes fournis par le cabinet de révision sont conformes aux dispositions légales applicables en Belgique (tels que la loi du 7 décembre 2016 portant sur l'organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, le Code des sociétés et associations et les arrêtés royaux exécutifs y relatifs) et aux normes émises en Belgique. Le cabinet de révision respecte également les règles et procédures de Deloitte Global qui sont alignées sur les exigences et les guides établis dans le Code IESBA. Dans le cas où les exigences professionnelles nationales seraient plus restrictives que les règles et procédures de Deloitte Global, le cabinet de révision met en application les exigences nationales.

Le cabinet de révision renforce son engagement sur les questions d'éthique et d'intégrité par le biais d'outils de communication, de programmes de formation, de processus de conformité et de systèmes de mesure

pour tous ses collaborateurs. La formation comprend un contenu ciblé pour les personnes rejoignant notre organisation, la promotion en tant que manager et senior manager, l'admission en tant qu'associé, les contractants indépendants, et des programmes de remise à niveau tous les deux ans. Les récents sujets de formation mondiale ont notamment mis l'accent sur l'importance de reconnaître ses erreurs, de gérer les relations personnelles sur le lieu de travail et de faire preuve de respect, d'intégrité et de professionnalisme sur les médias sociaux, et les cours ont inclus une confirmation que les collaborateurs sont conscients que les réponses ne doivent pas être partagées avec d'autres et que le faire constituerait une violation des Codes NSE et Global. En outre, le cabinet de révision effectue des revues d'éthique pour les dirigeants et demande à tous les associés, autres professionnels et personnel des fonctions de support de confirmer chaque année qu'ils ont lu et compris le code de conduite du cabinet membre et qu'ils comprennent qu'il leur incombe de le respecter.



Deloitte Global Ethics

Deloitte s'engage à mener ses activités avec honnêteté, une grande qualité et des standards élevés en matière de conduite professionnelle.

Le "Deloitte's Global Principles of Business Conduct" ("Global Code") expose les engagements éthiques de Deloitte en tant que réseau et ses attentes vis-à-vis des 457.000 personnes environ qui y sont employées, donnant une base solide fondée sur des principes. Les fondations du programme éthique du réseau comprennent les éléments suivants:



Annexes

Annexe A | Cabinets d'audit au sein de l'Union Européenne (UE) et de l'Espace Economique Européen (EEE)

Information fournie conformément à l'article 13.2 (b) (ii)-(iv) du règlement européen

Etats membres UE/EEE (Article 13.2 (b)(iii) du règlement européen: les pays dans lesquels chaque contrôleur légal des comptes intervenant à titre individuel ou le cabinet d'audit qui est membre du réseau a le statut de contrôleur légal des comptes, ou les pays dans lesquels se situe son siège social, son administration centrale ou son siège d'exploitation principal).

Nom des cabinets d'audit effectuant des contrôles légaux des comptes dans chaque état membre (Article 13.2 (b) (ii) du règlement européen: nom de chaque contrôleur légal des comptes intervenant à titre individuel ou du cabinet d'audit qui est membre du réseau).

Etats membres UE/EEE	Noms des cabinets d'audit effectuant des contrôles légaux des comptes dans chaque état membre
Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgium	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Bulgaria	Deloitte Audit OOD
Croatia	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cyprus	Deloitte Limited
Czech Republic	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Denmark	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS Deloitte Audit Eesti
Finland	Deloitte Oy
France	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
Opus 3.14 Audit et Conseil	

Etats membres UE/EEE Noms des cabinets d'audit effectuant des contrôles légaux des comptes dans chaque état membre

France	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Germany	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greece	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Hungary	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Iceland	Deloitte ehf.
Ireland	Deloitte Ireland LLP
Italy	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvia	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Lithuania	Deloitte Lietuva UAB
Luxembourg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Netherlands	Deloitte Accountants B.V.
Norway	Deloitte AS
Poland	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Romania	Deloitte Audit SRL
Slovakia	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Spain	Deloitte, S.L.
Sweden	Deloitte AB

Information fournie conformément à l'article 13.2 (b) (iv) du règlement européen

Le chiffre d'affaires total réalisé par les cabinets d'audit membres du réseau provenant du contrôle légal d'états financiers annuels et consolidés: 2,3 milliards €⁸

8. Le montant représente une estimation déterminée sur la base des meilleurs efforts pour collecter ces données. Certains cabinets d'audit de Deloitte enregistrés pour effectuer des audits légaux dans les Etats membres respectifs fournissent des services d'audit légal ainsi que d'autres services d'audit, d'assurance et de non-audit. Bien que Deloitte se soit efforcé de collecter le chiffre d'affaires spécifique de l'audit légal pour chaque cabinet d'audit de Deloitte de l'UE/EEE, dans certains cas, le chiffre d'affaires d'autres services a été inclus. Les chiffres d'affaires inclus dans le présent document sont en date du 31 mai 2023, à l'exception d'un nombre limité de cas où un cabinet d'audit Deloitte a une fin d'année financière différente ou n'a pas finalisé son rapport pour cette période. Dans ces cas, les chiffres d'affaires sont ceux de l'exercice financier concerné ou de l'exercice financier précédent. Lorsqu'une devise autre que l'euro est utilisée dans l'Etat membre, le montant en euros a été converti en utilisant un taux de change moyen en vigueur pour la période du 1er juin 2022 au 31 mai 2023.

Annexe B | Information financière

Information fournie conformément à l'article 13.2 (k) (i)-(iv) du règlement européen

Répartition du chiffre d'affaires de Deloitte Réviseurs d'Entreprises pour l'exercice clôturé au 31 mai 2023:

Chiffre d'affaires	EUR
Revenus provenant du contrôle légal des comptes statutaires et consolidés de PIE ou filiales de PIE	23.233.519,00
Revenus provenant du contrôle légal des comptes statutaires et consolidé d'autres entités	45.482.200,00
Revenus provenant de services non-audit autorisés fournis à des entités auditées par le cabinet	5.729.191,00
Revenus provenant de services non-audit fournis à d'autres entités	22.524.193,00
Facturation totale	96.969.103,00



Annexe C | Entités d'intérêt public

Information fournie conformément à l'article 13.2 (f) du règlement européen

Entités d'intérêt public auditées par Deloitte Réviseurs d'Entreprises dans le cadre du contrôle légal au cours de l'exercice se clôturant le 31 mai 2023:

Name	FYE
Alliance Developpement Capital	31 décembre
AMMA Verzekeringen	31 décembre
Ascencio	30 septembre
Assurances Continentales – Continentale	31 décembre
Beobank	31 décembre
Biocartis Group	31 décembre
Biotalys	31 décembre
Cofinimmo	31 décembre
Compagnie du Bois Sauvage	31 décembre
Curalia	31 décembre
Dexia	31 décembre
Euroclear	31 décembre
Euroclear Bank	31 décembre
Interprofessionele effectendeposito – en Girokas / Caisse Interprofessionnelle de dépôts et de virements de titres – C.I.K.	31 décembre
European Liability Insurance (ELINI)	31 décembre
Exmar	31 décembre
Fagron	31 décembre
FEDERALE VERZEKERING, VERENIGING VAN ONDERLINGE LEVENSVZERKERINGEN / FEDERALE ASSURANCE, ASSOCIATION D'ASSURANCES MUTUELLES SUR LA VIE	31 décembre
FEDERALE VERZEKERING, COOPERATIEVE VENNOOTSCHAP VOOR VERZEKERINGEN TEGEN ONGEVALLLEN, BRAND, BURGERLIJKE AANSPRAKELIJKHEID EN DIVERSE RISICO'S / FEDERALE ASSURANCE, SOCIETE COOPERATIVE D'ASSURANCE CONTRE LES ACCIDENTS, L'INCENDIE, LA RESPONSABILITE CIVILE ET LES RISQUES DIVERS	31 décembre

Name	FYE
FEDERALE VERZEKERING, GEMEENSCHAPPELIJKE KAS VOOR VERZEKERING TEGEN ARBEIDSONGEVALLEN – FEDERALE ASSURANCE, CAISSE COMMUNE D'ASSURANCE CONTRE LES ACCIDENTS DU TRAVAIL	31 décembre
Galapagos	31 décembre
Greenyard	31 mars
Immo Moury Sicafi	31 mars
Inclusio	31 décembre
Intervest Offices & Warehouses	31 décembre
iTeos Therapeutics	31 décembre
Justitia	31 décembre
MC ASSURE	31 décembre
MOB Verzekeringen CM-Vlaanderen	31 décembre
Optimco	31 décembre
Protect	31 décembre
PROXIMUS	31 décembre
Securex Accidents du Travail / Securex Arbeidsongevallen	31 décembre
Securex Risques Divers / Securex Allerlei Risiko's	31 décembre
Securex Vie / Securex Leven	31 décembre
Texaf	31 décembre
Vandemoortele	31 décembre
VDK Bank	31 décembre
VGP	31 décembre
V-MOB Hospitaal-Plus	31 décembre
Warehouses De Pauw	31 décembre



[Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s approximately 457,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2023. For information, contact Deloitte Global.

Designed by CoRe Creative Services. RITM1481345