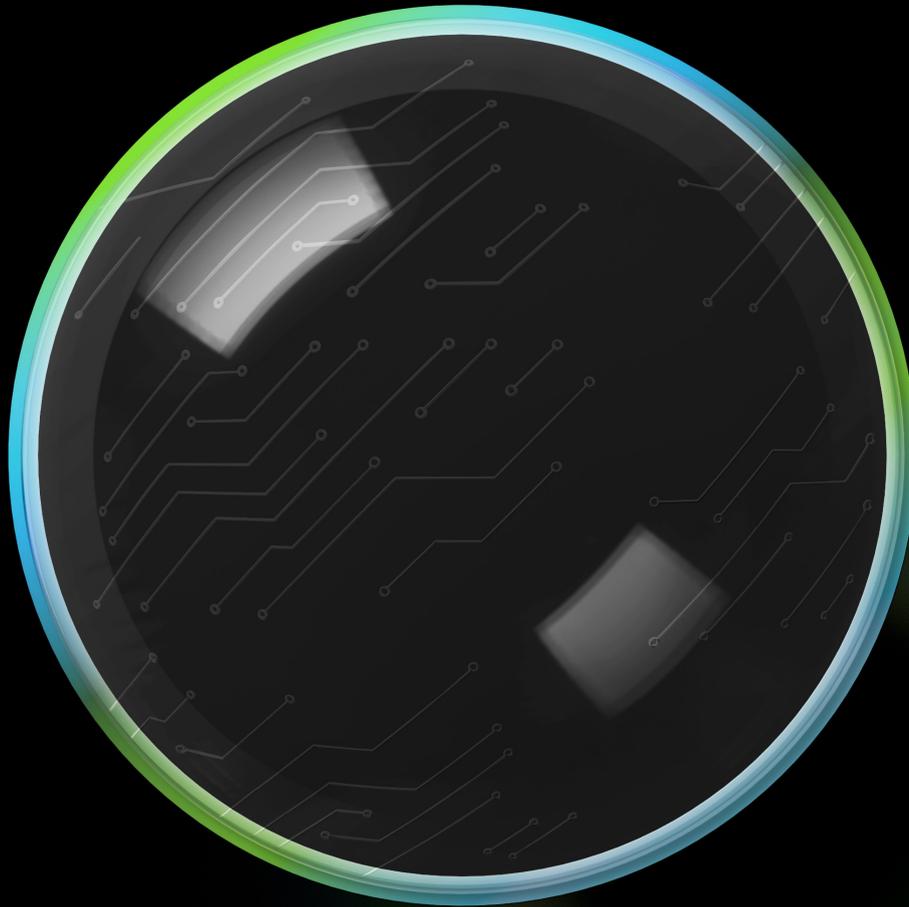


Deloitte.



Rapport de transparence 2024

Deloitte Réviseurs d'Entreprises SRL

Publié le 30 septembre 2024



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	26
Indépendance, éthique et communications supplémentaires	28
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



Les effets transitoires de marché liés à la rotation des cabinets d'audit étant derrière nous, nous augmentons à nouveau notre présence sur le marché belge de l'audit, en acceptant de nouveaux mandats d'audit dans de grandes entités publiques et privées d'envergure internationale.

Notre leadership incontesté en matière de qualité reste au cœur de notre stratégie et nous permet de nous imposer sur le marché. La qualité incontestable est inscrite dans notre ADN et dans celui de nos Deloitteers. Nous renforçons à augmenter nos investissements dans un programme de formation solide et dans un parcours d'apprentissage pour tous nos collaborateurs, des jeunes diplômés rejoignant Deloitte aux associés. Tout aussi important, nous continuons à investir dans l'amélioration de la rémunération de nos collaborateurs afin de nous assurer que nous attirons et conservons les meilleurs talents et les meilleures capacités pour réaliser des audits de qualité.

Les résultats des multiples inspections externes et internes, y compris le rapport formel de notre première inspection du PCAOB en 2023, sont globalement positifs et confirment notre leadership en matière de qualité dans la réalisation des audits. Cela nous incite à poursuivre sur la voie de l'amélioration continue et donc à maintenir notre stratégie en matière de talents.

Le maintien de notre stratégie en matière de talents, et donc de notre capacité à servir l'intérêt public en tant que leaders en matière de qualité, nous conduit à améliorer encore notre tarification pour atteindre des niveaux qui rémunèrent correctement le travail que nous effectuons. Si la direction d'une entité et les personnes chargées de sa gouvernance ne s'engagent pas de manière constructive et transparente avec nous, notamment pour obtenir une rémunération adéquate permettant de réaliser des audits de la plus haute qualité, nous évaluerons rigoureusement si nous pouvons accepter et/ou continuer à exercer la fonction d'auditeur de l'entité.

Nos collaborateurs sont également à l'origine du déploiement réussi de nos nouvelles plateformes technologiques. Cette nouvelle technologie génère des audits fortement intégrés, permettant une compréhension plus approfondie des risques liés aux processus opérationnels des entreprises, grâce à des outils analytiques intelligents. 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 outre, en 2024, nous avons introduit l'utilisation d'applications d'intelligence artificielle (IA), de manière responsable, pour soutenir la profondeur et la force de notre travail d'audit. Nous sommes convaincus que la poursuite du développement de l'IA – d'une manière appropriée – contribuera, à l'avenir, à l'amélioration de la prestation des services d'audit et d'assurance. Nous allons accélérer la formation de nos collaborateurs à l'utilisation de la technologie, y compris l'IA, car nous nous attendons à ce qu'elle transforme, au cours des prochaines années, la manière dont les audits de haute qualité seront menés.

La qualité incontestée étant au cœur de tout ce que nous faisons, ISQM 1 est aujourd'hui ancré dans notre vie professionnelle quotidienne.

Notre stratégie de croissance de nouveaux services d'assurance comme catalyseur du développement de compétences d'audit et d'assurance plus spécialisées est tout aussi importante. Nous nous sommes concentrés sur le développement de notre expertise en matière de préparation à la publication et d'assurance de rapports environnementaux, sociaux et de gouvernance (ESG). Nous continuerons également à renforcer nos capacités globales d'assurance des contrôles, y compris dans le domaine de la technologie.

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 guident 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 NSE LLP², 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 NSE 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'Égypte, l'Arabie

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

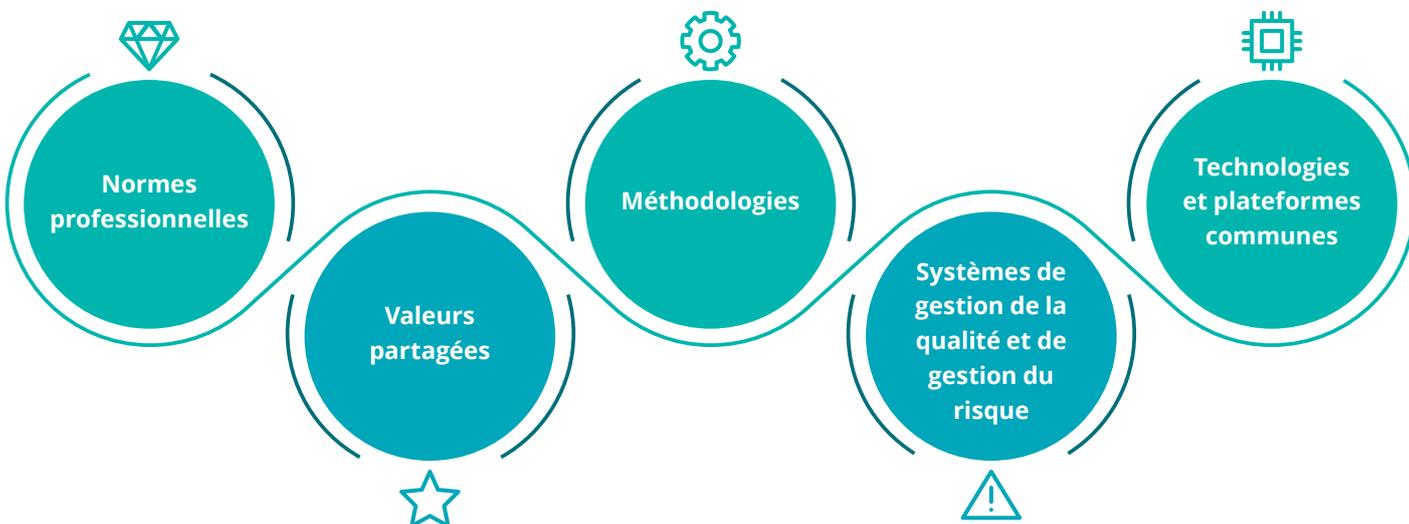
La majorité des actions et des droits de vote de Deloitte Réviseurs d'Entreprises est détenue par des personnes physiques membres de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, le reste étant détenu par des personnes physiques et par Deloitte Belgium BV. L'apport indisponible du cabinet de révision est de 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 2024.

Description du réseau

Le réseau Deloitte

Le réseau Deloitte (aussi connu comme l'organisation Deloitte), DTTL, est un réseau mondial constitué de firmes membres et de leurs filiales DTTL, 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.



2. L'acronyme "NSE" dans "Deloitte NSE LLP" fait référence à North and South Europe

Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ou Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) 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 respectives et établit des politiques et procédures 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 et ne dirige, ne gère ou ne contrôle aucune firme membre ou leurs entités liées.

« Deloitte » est la marque sous laquelle collaborent environ 460.000 professionnels dans des firmes membres indépendantes (ou leurs entités liées) 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 membres 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 Audit & Assurance compte tenu des réglementations applicables aux firmes d'audit. 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 et 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.

La présidente 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 prendra fin le 31 mai 2027, à moins que la fonction ne prenne fin avant cette date.

Rolf Driesen assume le rôle de CEO de Deloitte Belgium depuis le 1er juin 2023.

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

Rolf Driesen

Ine Nuyts

Ben Vandeweyer

Charlotte Vanrobaeys

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 responsables³ 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 et de risques.



3. 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 de missions d'audit et 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

L'engagement de Deloitte en matière de qualité transparaît 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 et d'assurance 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 a pour objectif d'aller 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 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 plus grandes firmes membres, est menée par Jean-Marc Mickeler, Global Audit & Assurance Business Leader. Ses responsabilités comprennent la collaboration avec les firmes membres pour définir et piloter 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 stakeholders.



« The company we keep »

Dans le cadre de l'engagement de Deloitte Global Audit & Assurance à soutenir les marchés financiers, nous nous efforçons de travailler avec des entités lorsque cela sert l'intérêt public et lorsque nous avons les capacités d'effectuer un travail 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 niveau mondial qui guident notre conduite professionnelle: lead the way, serve with integrity, take care of each other, foster inclusion et collaborate for measurable impact. Notre Risk appetite statement du portefeuille d'Audit & Assurance sert 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 sur la droite, 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 stakeholders 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 et processus connexes suffisants.

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 de missions 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 commun dans l'innovation et les ressources ainsi que le partage des pratiques de pointe entre les régions géographiques, ce qui favorise la standardisation et la cohérence dans les activités d'audit et d'assurance et contribue ainsi à nos aspirations collectives d'amélioration continue de la qualité.



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 va au-delà des attentes.

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.

La stratégie de transformation et de changement de l'audit et de l'assurance est axée sur les objectifs suivants:

<p>Transformation et adaptation technologique de l'exécution de l'A&A afin d'exploiter la puissance de l'innovation</p>	<p>Faire évoluer en permanence les produits A&A de Deloitte pour répondre aux besoins futurs des stakeholders</p>
<p>Transformer l'expérience Talent, notamment par l'utilisation de centres de compétences étendus (« extended delivery models »)</p>	<p>Soutenir nos collaborateurs grâce à la transformation et au changement, de manière cohérente dans le monde entier</p>

Délivrer un audit d'excellence grâce aux procédures, aux personnes, et à la transformation technologique⁴

Avec « The Deloitte Way », Deloitte place la standardisation, la cohérence et l'efficacité pour promouvoir la qualité au cœur de l'exécution de nos missions: 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 services que nous fournissons tout en créant une expérience plus riche pour nos collaborateurs et nos clients.

Dans un monde en constante évolution, l'innovation et la technologie sont indispensables. Il en est de même pour la profession. La complexité de l'environnement économique actuel requiert que les services d'audit et d'assurance fournis soient dynamiques, multidimensionnels et pertinents.

Disposer d'une information adéquate en temps réel est une demande clé pour nos clients. Par conséquent, nous faisons évoluer nos services d'audit et d'assurance à mesure que les clients Deloitte innovent dans leurs activités et leurs processus. En tirant parti de l'évolution de la technologie et des données disponibles, Deloitte fournit des informations plus approfondies afin de créer plus de cohérence, de transparence et de pertinence pour nos stakeholders.

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 missions digitales de grande qualité pour des sociétés, indépendamment de leur taille et niveau de complexité. Deloitte Omnia est notre plateforme intégrée basée sur le cloud pour les missions

4. 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.

larges et complexes, tandis que Deloitte Levvia offre une expérience digitale simplifiée et adaptée aux entités moins complexes et à faible risque. L'amélioration continue ainsi que le déploiement mondial de ces deux plateformes sont en cours et se poursuivront à mesure que nous intégrerons d'autres innovations pour offrir une expérience différenciée aux clients et aux auditeurs.

La stratégie GenAI de Deloitte A&A

Deloitte A&A continue d'investir dans l'innovation en matière d'intelligence artificielle, et nous avons déjà réalisé des progrès significatifs en transformant la façon d'exécuter notre travail grâce à nos technologies innovantes, Deloitte Omnia et Deloitte Levvia. Nous nous concentrons sur l'utilisation éthique et responsable de la GenAI, tant pour nos clients que pour nos collaborateurs:

- Au sein des entités auditées, nous évaluons l'impact de l'implémentation de l'IA sur le reporting financier et autres informations à fournir, ainsi que l'évaluation et la réponse de l'entité aux risques liés à l'IA (y compris les contrôles internes associés). Nous nous attendons à ce que les entreprises commencent à adopter et à intégrer l'IA dans leurs processus opérationnels, et nous serons prêts à examiner toutes les implications pertinentes sur le processus de reporting financier.
- Nous évaluons comment nous pouvons utiliser la GenAI dans nos audits et restons concentrés sur l'utilisation des technologies cognitives au sein de nos plateformes Deloitte Omnia et Deloitte Levvia. Nous utilisons déjà l'IA aujourd'hui et nous pensons qu'à l'avenir, l'IA aidera davantage nos auditeurs à réaliser des audits de haute qualité, notamment en facilitant la détection des risques, l'identification des problèmes potentiels et l'automatisation de certains processus. Un esprit critique et l'ensemble des compétences sur lesquelles nous nous appuyons aujourd'hui en tant qu'auditeurs resteront toutefois essentiels pour une utilisation et une évaluation responsable de l'IA, en particulier de la GenAI.
- Enfin, nous investissons massivement dans la formation et le développement des professionnels de Deloitte A&A, en les formant sur l'impact de la GenAI, ses

risques, ses limites et les attentes quant à la manière d'utiliser efficacement la GenAI dans le cadre de leurs missions.

Rapport sur le développement durable⁵

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, plus largement, les impacts sur l'Environnement, le Social et la Gouvernance (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 divers stakeholders. L'approche d'audit de Deloitte est conçue pour promouvoir une prise en compte cohérente et appropriée des risques et des opportunités liés au climat afin d'avoir une compréhension plus approfondie des impacts potentiels du changement climatique sur les états financiers qui permettra une évaluation et des conclusions bien documentées. Nous continuons d'insister sur ce point auprès de nos collaborateurs par le biais de formations, de guides et d'autres ressources.

L'évolution du reporting financier traditionnel vers un corporate reporting plus large se fait à un rythme soutenu, avec des avancées significatives en matière d'établissement de normes qui incitent les entreprises à se préparer à des exigences de divulgation nouvelles ou renforcées. Les normes IFRS de divulgation sur le développement durable publiées par l'ISSB (International

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

Sustainability Standards Board) constituent une référence mondiale en matière de reporting sur le développement durable. D'autres juridictions ont adopté leurs propres dispositions en matière de corporate reporting, notamment la directive CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) de l'UE, qui établit un cadre de reporting conforme aux normes européennes du reporting sur le développement durable (European Sustainability Reporting Standards - ESRS) et qui a une portée extraterritoriale importante. Deloitte est un fervent défenseur de l'amélioration du reporting sur le développement durable et reconnaît le rôle important que nous jouons dans la sensibilisation à ces nouvelles exigences par le biais d'un engagement actif des stakeholders.

Les normes de corporate reporting et les exigences réglementaires 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. Pour être efficaces, ces 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.

Compte tenu de la nature exhaustive de certaines normes de reporting sur le développement durable et du rythme auquel elles ont été élaborées, le marché a besoin de supervision et d'interprétations supplémentaires pour aider à la fois les préparateurs et les utilisateurs des informations. Alors que ces normes sont introduites dans la réglementation à travers le monde, les mesures liées à leur application, la surveillance, la gouvernance et le contrôle, l'assurance et la formation, le sont également. Il est essentiel que l'entièreté de l'écosystème du reporting sur le développement durable - y compris les organes établissant les normes, le monde politique et les régulateurs - travaille ensemble pour limiter la fragmentation et favoriser la publication d'informations cohérentes et comparables.

Les développements en matière d'élaboration de normes et de règles montrent 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. 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 d'évoluer et que les stakeholders s'adaptent aux évolutions du marché et à l'opinion publique, il est important de mettre en place une procédure régulière appropriée 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 continuons à soutenir la réduction de la fragmentation des normes et de la réglementation, et attendons avec impatience de voir croître la confiance du marché grâce à la mise en cohérence des normes à l'échelle mondiale.

Assurance

L'attention grandissante accordée aux rapports ESG s'accompagne aussi d'un besoin de confiance quant à la qualité des informations fournies, sous la forme de certifications indépendantes. La certification des rapports sur le développement durable devient de plus en plus obligatoire, comme en témoignent les réglementations de corporate reporting adoptées dans l'Union européenne, qui exigent une assurance limitée, avec l'espoir de passer à une assurance raisonnable dans les années à venir.

La demande croissante de certification en matière de développement durable souligne l'importance des normes professionnelles qui permettent une exécution cohérente et de haute qualité à l'échelle mondiale. Deloitte soutient le travail de l'IAASB visant à développer une norme mondiale de certification de la durabilité, ISSA 5000. L'adoption généralisée de la norme ISSA 5000 est essentielle pour éviter la complexité et les coûts excessifs associés à des normes de certification fragmentées.

Deloitte est bien placé pour fournir une assurance de haute qualité sur les informations ESG. En tant qu'auditeurs, nous respectons les principes fondamentaux d'intégrité, de crédibilité et d'objectivité et nous nous conformons aux exigences professionnelles en matière de compétence, d'indépendance et de systèmes de gestion de la qualité. Notre travail d'audit et nos systèmes connexes sont soumis 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:

- Le développement et l'amélioration de directives internes sur l'exécution d'une mission d'assurance ESG grâce à la méthodologie mondiale de Deloitte en matière d'assurance de la durabilité, qui comprend des

instructions supplémentaires pour des normes et des cadres spécifiques de reporting de 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.
- 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 2023 (COP28).
- Avoir un membre actif à la Commission ESG de l'Institut belge des réviseurs d'entreprises, qui contribue à accroître les connaissances de tous les auditeurs en Belgique en matière de reporting et d'assurance ESG.

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 Paris⁶, Deloitte s'engage dans le [WorldClimate](#), une stratégie visant à encourager les choix climatiques responsables au sein du réseau Deloitte et au-delà.

Veuillez-vous référer à la prochaine publication du Deloitte Global Impact Report 2024 pour le rapport complet sur cette importante initiative.

6. 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.

Multidisciplinary model (MDM)

Le MDM de Deloitte met en avant l'étendue et la richesse des services proposés par les différentes branches d'activité de Deloitte, reliant de nombreuses disciplines différentes pour fournir une expertise et une large perspective. Le MDM est une force essentielle de Deloitte et restera le fondement de notre stratégie. Notre stratégie et notre business model actuels ont un impact positif sur la qualité.

Plus précisément, le champ du corporate reporting s'élargit et se transforme considérablement chaque jour avec les nouvelles exigences de divulgation volontaire et obligatoire autour de l'ESG, de la cybersécurité, de l'IA, de la confidentialité des données, et plus encore. Deloitte est fier de disposer d'une équipe d'experts indépendants qui peuvent être déployés dans le monde entier sur des missions d'audit et d'assurance pour apporter leur expertise et de nouvelles perspectives éclairantes.

Les autres points forts du MDM 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 services d'audit et d'assurance.
- L'étendue du MDM offre des parcours de carrière plus riches et une plus grande mobilité pour nos collaborateurs, ce qui rend l'entreprise attrayante pour les candidats qui ne souhaitent pas limiter leurs options de carrière aux services d'audit et d'assurance uniquement.
- L'échelle mondiale 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 transfrontaliers 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 soit 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.

Bien que nous continuions d'évaluer les moyens d'améliorer la capacité de Deloitte à remplir son mandat d'intérêt public, nous restons persuadés que le MDM de Deloitte ainsi que notre objectif et nos valeurs communs nous permettent de relever les défis à venir tout en continuant à fournir des services de qualité.

Nous nous sommes récemment engagés dans un processus réfléchi visant à moderniser et à simplifier le StoreFront de Deloitte et sa stratégie de commercialisation. En ce qui concerne l'audit et l'assurance, nous sommes convaincus que la modernisation de la structure permettra d'améliorer la qualité des missions que nous réalisons, d'aligner les compétences et les capacités de base et d'offrir des perspectives de carrière intéressantes à nos collaborateurs.

Façonner l'avenir de la profession

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 pesant sur le 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.

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 efficaces demeure essentielle, en particulier dans le contexte actuel. Bien que les normes comptables existantes prévoient des dispositions relatives aux 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 d'une information de haute qualité, tournée vers l'avenir, de la part des entreprises. Il est dans l'intérêt du public d'obtenir une plus grande transparence et d'être sensibilisé à ces questions, surtout lorsque tous les stakeholders 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'est pas 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 à 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 découle de la satisfaction de ses obligations professionnelles et 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 la 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.

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

Nous innovons continuellement pour améliorer l'efficacité et l'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 croissante 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 problématiques en constante évolution auxquelles 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 stakeholders, 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 professionnel et gestion de la performance

La culture d'excellence de Deloitte et la conception de nos programmes de formation mettent l'humain au premier rang⁷. 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 collaborateurs tout au long de celle-ci. Deloitte met ainsi en avant la formation, l'acquisition de nouvelles compétences, ainsi que des possibilités de carrière flexibles 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 fournir la plus grande qualité. Nous soutenons et donnons les moyens à nos collaborateurs d'atteindre leur plein potentiel en démontrant et en valorisant la diversité, l'équité, l'inclusion et le bien-être. Deloitte reconnaît et récompense ses collaborateurs d'Audit & Assurance et investit de manière significative dans leur avenir.



7. 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

Les transformations, au sein de Deloitte, de la manière d'exécuter nos missions modifient l'expérience des collaborateurs. Les équipes 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 technique 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 technique de l'audit, unique et obligatoire, différencié selon le niveau de l'apprenant, 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 collaborateurs 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, pour chaque niveau, les compétences requises de la part des collaborateurs.

Deloitte a également mis en place des formations spécifiques destinées aux spécialistes intervenant sur nos missions afin de renforcer leurs connaissances et leur compréhension. 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 collaborateurs à maintenir et à améliorer leurs compétences professionnelles et à assurer la cohérence de l'exécution des missions. Pour compléter l'apprentissage sur le terrain, 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 collaborateurs en investissant dans ses universités Deloitte (« Deloitte University » – DU), le fondement de l'engagement de notre organisation en faveur du développement du leadership et de la formation technique des collaborateurs de Deloitte dans le monde entier. 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 inclusif⁸. Depuis l'ouverture du site de Westlake, au Texas, en 2011, nous avons ouvert d'autres sites à Hyderabad, Mexico, Paris, Singapour et Toronto, et un nouveau site est en cours de construction à Pékin. Il est essentiel d'être réunis pour les « moments qui comptent », car nous formons la prochaine génération de dirigeants, et nous créons et renforçons les liens qui sont si importants pour réussir dans une organisation mondiale au service de clients multinationaux.

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.

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

Rémunération

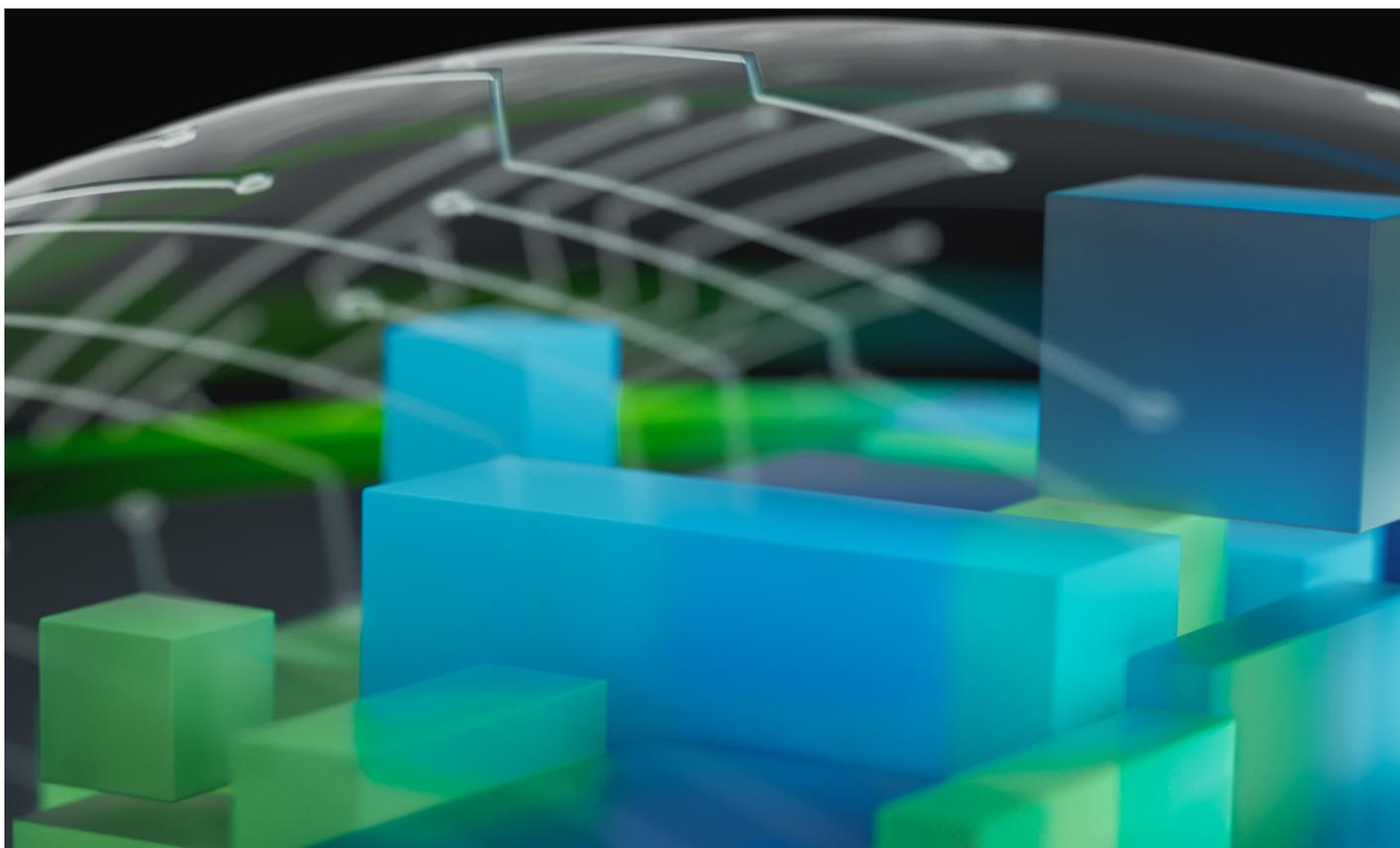
La réalisation d'un travail de grande qualité est attendue de la part de tous les collaborateurs et ancrée dans l'ensemble du réseau Deloitte. La qualité est reconnue à travers des programmes de rémunération et de reconnaissance et fait partie des indicateurs de performance sur base desquels les évaluations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

Deloitte continue à être reconnu et à recevoir des récompenses 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](#).



La qualité est la priorité de Deloitte

L'engagement de Deloitte envers la qualité est au cœur de toutes nos actions. Nous respectons continuellement cet engagement en instillant une culture de la qualité, de l'intégrité 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 missions. La marque Deloitte se définit par l'excellence de la qualité de ses services d'audit et d'assurance et par son engagement inébranlable d'amélioration continue de ses systèmes de gestion de la qualité. L'adaptation aux nouvelles conditions économiques, commerciales et réglementaires, ainsi qu'aux avancées technologiques, est essentielle 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, de l'intégrité 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. Cet engagement est démontré par l'implication directe des dirigeants dans des initiatives qui mettent l'accent sur le fait que la qualité et l'éthique professionnelle sont 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 de grande qualité. Deloitte fixe des normes éthiques rigoureuses pour la conduite de tous ses collaborateurs et inscrit les attentes en matière d'intégrité dans le Deloitte Global Principles of Business Conduct.

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 SQM efficace est essentiel à l'exécution constante de missions 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'efficacité et l'amélioration continue des systèmes de gestion de la qualité des entreprises. Deloitte Belgique se conforme à l'ISQM 1 qui exige une évaluation annuelle du SQM.

ISQM 1 introduit une approche du système de gestion de la qualité axée sur les risques qui exige des cabinets qu'ils répondent aux objectifs de qualité et aux risques pesant sur 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 des services d'audit et d'assurance.

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 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 d'évoluer et de se complexifier.

Conformément à la culture d'amélioration et d'innovation permanentes de Deloitte, les efforts du cabinet d'audit relatifs à ISQM 1 et à notre SQM nous donnent l'occasion de nous remettre continuellement en question – en examinant les domaines dans lesquels nous pouvons améliorer et transformer davantage notre SQM. La qualité 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 norme ISQM 1 exige une évaluation annuelle du SQM. Le cabinet d'audit a réalisé l'évaluation de son SQM à la date du 31 mai 2024.

Conclusion sur l'efficacité du SQM

Le cabinet d'audit est responsable de la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement d'un 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 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 2024.

L'assurance raisonnable est obtenue lorsque le SQM 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 de services d'audits et d'assurance 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 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 & Assurance

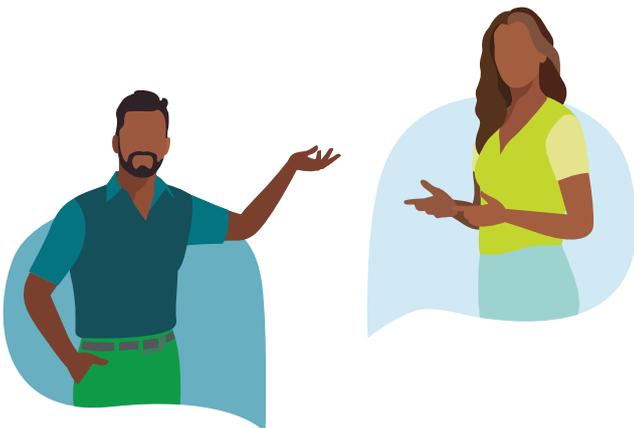
L'approche de Deloitte pour réaliser une mission de grande qualité repose sur l'utilisation d'une méthodologie d'audit et d'assurance commune à l'ensemble du réseau Deloitte, complétée par des outils que nos collaborateurs utilisent pour planifier, exécuter, superviser, revoir, documenter, conclure et communiquer les résultats de chaque mission. 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 missions de Deloitte.

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

Parmi les ressources utilisées par les professionnels de Deloitte dans le cadre de leur travail 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/ Research portal, une vaste bibliothèque en ligne, et sur nos plateformes d'exécution des audits (comme Deloitte Omnia et Deloitte Levvia). Ces ressources favorisent une plus grande standardisation et une plus grande cohérence au sein des cabinets Deloitte. Deloitte publie régulièrement des guides 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 de missions de qualité.

“Deloitte est fier de son rôle de soutien aux marchés financiers, de protection des investisseurs et de l'intérêt public”



Consultation

La qualité et la gestion des risques font partie intégrante du métier de l'audit et de l'assurance chez Deloitte et de l'exécution de missions. 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 de spécialistes externes à 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.



Monitoring externe et interne de la qualité

Monitoring de la qualité

L'attention continue apportée à la qualité est d'une importance clé pour la marque Deloitte. Il est essentiel qu'une mission Deloitte soit exécutée 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 SQM 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 SQM et l'évaluation de l'efficacité des mesures correctives pour améliorer la qualité.

Surveillance du 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 éléments clés de la surveillance du SQM incluent:

- Une approche fondée sur le risque pour sélectionner les processus opérationnels, les risques liés à la qualité et les réponses à contrôler.
- Un groupe de modération obligatoire pour assurer la cohérence de l'évaluation des observations et des déficiences.
- Des observateurs et leurs adjoints, indépendants du cabinet d'audit, qui assurent la cohérence globale en fournissant des informations et en partageant les meilleures pratiques (best practices) pour des programmes de surveillance.

- Identifier les ressources appropriées (au sein du cabinet d'audit ainsi que dans les autres firmes membres ou chez Deloitte Global) ayant l'expérience requise.

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 et à rendre compte de l'évolution de la qualité de l'audit.



Surveillance des missions en cours

Le monitoring continu de la qualité par le cabinet de révision implique l'identification proactive de problèmes 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, ainsi qu'aux responsables de la qualité au sein du cabinet de révision, de surveiller la qualité 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 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 la mission 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 à appliquer la méthodologie 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 et de façon à ce que les principaux secteurs d'activité servis par le cabinet soient représentés, tout en s'assurant que tous les associés signataires ou équivalents soient sélectionnés sur une base cyclique.
- Un groupe de modération obligatoirement mis en place afin d'assurer l'homogénéité des constats et des notes finales attribuées aux dossiers contrôlés.
- Des observateurs et leurs adjoints, indépendants du cabinet d'audit, qui assurent la cohérence globale en fournissant des informations et en partageant les meilleures pratiques (best practices).
- L'identification des personnes compétentes pour la réalisation des revues (internes au cabinet de révision ainsi que dans d'autres firmes membres ou dans Deloitte Global) ayant l'expérience et la connaissance sectorielle nécessaires à la revue.

Inspections externes

Outre notre surveillance interne de la 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 règlementés américains.

Une première inspection conjointe du PCAOB et du CSR a débuté en avril 2023. Nous avons reçu les rapports finaux en mai 2024 et juillet 2024 respectivement. Nous nous engageons à utiliser les observations du PCAOB, ainsi que les constatations découlant de nos procédures internes de revue qualité et de celles du régulateur belge pour continuer à améliorer la qualité.

Le résultat de l'inspection du PCAOB peut être trouvé sur le site du PCAOB ([report 104-2024-065-Deloitte-Belgium](https://www.pcaob.com/104-2024-065-Deloitte-Belgium)).

Analyse des facteurs de causalité et remédiation

L'amélioration de la qualité est un point-clé de la culture de qualité et d'excellence de Deloitte. Comprendre pourquoi les déficiences au niveau d'un dossier 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 et pour éviter que de telles déficiences soient notées à l'avenir. Un plan qualité est préparé par le cabinet de révision et prévoit la mise en œuvre et un monitoring effectifs 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 ».

Soutient les services du réseau qu'une firme utilise dans la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement de son système de gestion de la qualité, y compris :



Ressources techniques: 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.

Ressources intellectuelles: Politique d'indépendance, e-learning, modèles de confirmation, instructions en matière de suivi et autres outils, documents types et guides.

Ressources humaines: Expertise technique en matière d'indépendance, telle que requise, qui permet également d'apporter des améliorations potentielles aux ressources intellectuelles.



Participe à divers éléments du processus de monitoring et remédiation du système de gestion de la qualité de la firme, s'il y a lieu.



Promeut la sensibilisation aux règles d'indépendance au sein du réseau Deloitte par une présence active auprès des directions de l'indépendance et chefs de service et grâce à des communications et alertes périodiques.

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 face 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.



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 annuels 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 occuper 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 six ans (ou sept ans dans certaines circonstances). 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 quelque 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 au niveau global ont notamment mis l'accent sur l'importance de reconnaître ses erreurs, d'être un spectateur actif, de gérer les relations personnelles sur

le lieu de travail, de faire preuve de respect, d'intégrité et de professionnalisme sur les médias sociaux, et d'apprendre de manière éthique. 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 de ses 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 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 460.000 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
	Constantin Associés
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil

Etats membres UE/EEE	Noms des cabinets d'audit effectuant des contrôles légaux des comptes dans chaque état membre
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 Auditores, 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: 1.9 milliards €⁹.

9. 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 2024, 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 2023 au 31 mai 2024.

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 2024:

Chiffre d'affaires	EUR
Revenus provenant du contrôle légal des comptes statutaires et consolidés de PIE ou filiales de PIE	21.024.986,00
Revenus provenant du contrôle légal des comptes statutaires et consolidés d'autres entités	46.828.416,00
Revenus provenant de services non-audit autorisés fournis à des entités auditées par le cabinet	4.900.559,00
Revenus provenant de services non-audit fournis à d'autres entités	19.601.225,00
Facturation totale	92.355.185,00



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 2024:

Nom	FYE
Alliance Développement Capital	31 décembre
AMMA Verzekeringen	31 décembre
Ascencio	30 septembre
Beobank	31 décembre
Biocartis Group	31 décembre
Biotalys	31 décembre
BNP Paribas Fortis	31 décembre
Compagnie du Bois Sauvage	31 décembre
Curalia	31 décembre
Dexia	31 décembre
Euroclear	31 décembre
Euroclear Bank	31 décembre
Euroclear Investments	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/	31 décembre
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

Nom	FYE
FEDERALE VERZEKERING, GEMEENSCHAPPELIJKE KAS VOOR VERZEKERING TEGEN ARBEIDSONGEVALLEN – FEDERALE ASSURANCE, CAISSE COMMUNE D'ASSURANCE CONTRE LES ACCIDENTS DU TRAVAIL	31 décembre
Greenyard	31 mars
Immo Moury Sicafi	31 mars
Inclusio	31 décembre
Intervest Offices & Warehouses	31 décembre
iTeos Therapeutics	31 décembre
Jensen-Group	31 décembre
Justitia	31 décembre
MC Assure	31 décembre
MOB Verzekeringen CM-Vlaanderen	31 décembre
Mutual Insurance and Reinsurance for Information Systems	31 décembre
Optimco	31 décembre
Orange Belgium	31 décembre
Premia Insurance Europe	31 décembre
Protect	31 décembre
PROXIMUS	31 décembre
Smartphoto Group	31 décembre
Texaf	31 décembre
Vandemoortele	31 décembre
VDK Bank	31 décembre
VGP	31 décembre
Hospitaal-Plus – Hôpital 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 460,000 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.

© 2024. For information, contact Deloitte Global.

Designed by CoRe Creative Services. RITM1820806