Rapport de Transparence 2022

EY Belgique

Building a better working world

Table des matières

Message de notre direction **3**
A propos de nous **6**
Structure juridique, organisation et gouvernance 7
L'organisation du réseau 9
La création de valeurs à long terme pour le vivre-ensemble 11
Notre engagement pour une qualité d'audit durable **13**
L'infrastructure au service de la qualité 14
Le partage des valeurs professionnelles 18
Le système de contrôle interne de la qualité 20
L'acceptation et le maintien de la relation client 23
L'exécution des missions d'audit 24
Les revues et consultations 28
Rotation et longue association 29
Le contrôle qualité de l'audit 30
Le contrôleexterne de qualité de l'assurance 31
L'analyse des causes 31
La conformité aux exigences légales 32
Les pratiques en matière d'indépendance **33**
Investir dans des talents exceptionnels et dans la formation continue **37**
Développement des employés EY 38
Chiffre d'affaires et rémunération **43**
L'information financière 44
La rémunération des associés 45
Annexe 1: Liste des entités d'intérêt public **46**
Annexe 2: Liste des sociétés membres d'EYG enregistrées **48**

Message de notre direction

Patrick Rottiers
EY Belgique
Président

Leen Defoer
Associée responsable du département Assurance d'EY Belgique

Nous avons le plaisir de vous présenter le rapport de transparence d'EY Belgique pour 2022. Nous pensons que la manière dont nous promouvons la qualité des audits, identifions et gérons les risques et notre indépendance exigent d'être transparents à l'égard de nos parties prenantes. Ce rapport est l'un des moyens par lesquels nous communiquons sur ces questions.

La réalisation d'audits de haute qualité demeure notre première priorité. Elle est au cœur de notre engagement à servir l'intérêt général en évaluant de manière indépendante les risques et en identifiant les opportunités pour renforcer la confiance dans les entreprises et les marchés de capitaux en soutenant la création de valeur durable à long terme. Les auditeurs jouent un rôle essentiel dans le fonctionnement des marchés de capitaux en favorisant la transparence et en soutenant la confiance des investisseurs. Les entreprises, les régulateurs et les autres parties prenantes comptent sur nous pour faire preuve d'excellence au travers de chacun de nos engagements.

Nous nous efforçons d'investir dans des ressources qui contribuent à améliorer de manière continue ce que nous faisons au travers de la mise en œuvre d'équipes performantes, diversifiées et inclusives et sur l'établissement de la confiance grâce aux audits que nous réalisons.

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

Nous promouvons l'objectif de transparence du Règlement Européen n° 537/2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public qui requiert de la part des auditeurs des entités d'intérêt public (« EIP ») la publication d'un rapport annuel de transparence.

Le rapport de transparence 2022 d'EY Belgique est conforme aux dispositions de la loi du 7 décembre 2016 portant sur l'organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises et au règlement n° 537/2014 du Parlement européen. Il couvre l'exercice qui se clôture au 30 juin 2022 et tient également compte des évènements récents pertinents.

Il vous apportera des informations sur notre engagement envers la qualité d'audit durable ("SAQ"), sur la manière dont nous enseignons les valeurs professionnelles, sur la façon dont nous réalisons nos audits, sur le contrôle interne de la qualité, ainsi que la gestion de l'indépendance et pour terminer sur la manière dont nous créons de la valeur sur le long terme pour nos collaborateurs et la société.

Notre objectif de fournir des audits de haute qualité est resté primordial au cours de ce période de boulversements sans précédent guidé par notre objectif de « construire un monde du travail meilleur ».

Le présent rapport vous apporte également des informations sur notre engagement continu en matière de développement durable au sein d'EY et pour les client's d'EY en tant qu'élément clé de la création de valeur à long terme pour toutes les parties prenantes. Ainsi, nos services, nos clients et EY dans son ensemble peuvent aider à répondre aux investisseurs et aux parties prenantes qui recherchent des informations non financières plus robuste et plus transparentes. Le reporting non-financier, environnemental, sociétal et de gouvernance ("ESG") nécessitent de mesurer et de rendre compte de mesures autres que les éléments habituels se rapportant aux états financiers et Assurance peut apporte un valeur significative à ces éléments.

Notre objectif: "Building a better working world"

EY s'est engagé à contribuer à la construction d'un monde professionnel meilleur (« Better Workding World »).

Notre expertise et la qualité des services fournis par les collaborateurs d'EY contribuent à construire la confiance dans la vie économique et les marchés financiers. Les auditeurs d'EY sont au service de l'intérêt public au travers de la réalisation de manière indépendante d'audits de qualité tout en faisant preuve d'intégrité, d'objectivité et de scepticisme professionnel. Nous sommes appelés de cette façon à jouer une rôle crucial dans la construction d'un « better working world » pour les collaborateurs d'EY, nos clients et la société dans son ensemble.

EY est également engagé sur la voie de la durabilité avec pour ambition le zéro émission nette en 2025 et après avoir atteint successivement les objectifs de la neutralité carbone en 2020 un bilan carbone négatif en 2021. EY Belgique joue son rôle dans la réalisation de ces objectifs.

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

Le besoin de confiance au niveau de nos marchés de capitaux à l'égard de l'information financière n'a jamais été aussi grand et nul doute que les auditeurs ont à cet égard un rôle important à jouer.

En réponse aux objectifs décrits dans le rapport de transparence de l'année dernière, EY Belgique a adopté en 2022 de nouvelles mesures dans le cadre de notre engagement à l'égard de l'amélioration continue de la qualité de nos services, notamment en encourageant des initiatives telles que celles énoncées dans le programme SAQ. Nous pouvons de manière concrète citer les éléments suivants :

- Perpétuer le nombre de missions de contrôle faisant l'objet de nos initiatives de coaching, telle que le « Key Findings Review » ("KFR"), ainsi que perpétuer les sessions de coaching existantes avec nos assistants et nos seniors ("Basic GAM") ;
- La poursuite de la digitalisation et de l'automatisation de notre approche d'audit où EY Belgique a contribué cette année à l'optimisation de l'initiative EY Digital GAM (GAM étant notre méthodologie d'audit globale). Le nombre de missions qui ont déployé effectivement EY Digital GAM a continué à augmenter en 2022. La simplification et la promotion de la standardisation, ainsi que la possibilité d'analyser régulièrement des ensembles entiers des données de nos clients (via EY Helix), contribuent largement à améliorer la qualité de nos audits en 2022.

EY Belgique investit des moyens importants à la fois sur le plan technologique et humain afin de répondre aux exigences de nos clients dans un monde de plus en plus numérique. L'accent que nous mettons sur la technologie pour rendre nos audits plus numériques, tout en continuant à améliorer l'efficacité et la qualité, n'est pas passé inaperçu auprès de nos clients et prospects.

De nouvelles initiatives on été mises en œuvre en 2022 afin d'aligner nos systèmes de contrôle interne de la qualité aux exigences de notre organisation au niveau global dans le cadre de la norme de qualité appelée ISQM1 applicable aux cabinets d'audit. Dans ce cadre, nous suivons les instructions de notre organisation mondiale, qui prévoit une mise en œuvre coordonnée dans les différents pays, dont la Belgique. Pour ce faire, nous avons procédé à la revue de nos différents processus et contrôles qui sont dans le champs d'application.

Bien entendu, nous avons continué à ressentir les effets de la pandémie de COVID 19 au cours de l'exercice 2022 et ce particulièrement pendant le premier semestre. Ce faisant, nous avons toujours pris les mesures appropriées pour protéger nos employés et nos clients de la meilleure façon possible. La combinaison entre le télétravail et la présence dans les bureaux s'était déroulée de manière très harmonieuse. Suite aux leçons tirées de la pandémie, notre département de gestion des risques a pris des mesures supplémentaires dans une perspective de gestion de crise. Cela a conduit à une plus grande proactivité dans l'identification et la hiérarchisation des risques émergents avant qu'ils n'aient un impact significatif.

La première inspection conjointe entre notre régulateur (le Collège de Supervision des Réviseurs d'Entreprises ou "CSR") et de l'autorité de surveillance américaine (le Public Company Auditing Oversight Board ou "PCAOB") a été annoncée en juin 2022. Cette inspection conjointe se déroulera en octobre et novembre 2022.

Evidemment, nous condamnons fermement l'agression contre l'Ukraine et les souffrances humaines qu'elle provoque. Nous avons immédiatement pris et continuons à prendre les mesures appropriées pour nous conformer au régime des sanctions et par ailleurs, nous soutenons dans la mesure du possible nos collègues concernés.

Enfin, nous ne voulons pas omettre de mentionner que le comité de direction au niveau mondial a donné l'autorisation le 8 septembre 2022 pour la scission entre les activités dites de conseil et d'audit au travers du réseau EY. Cette séparation est actuellement examinée de manière détaillée et préparée au niveau de chaque pays et société membre du réseau, en ce compris en Belgique. Nous renvoyons pour plus de détails à notre communiqué de presse en date du 8 septembre 2022.

Nous sommes convaincus que nos investissements dans la technologie et le personnel , soutenus par une infrastructure appropriée, et en tenant compte des développements mentionnés dans le paragraphe précédant, nous permettront de continuer à nous développer durablement dans les années à venir et de garantir la qualité de notre modèle opérationnel.

Nous invitons toutes nos parties prenantes, y compris nos clients et leursinvestisseurs, membres des comités d'audit, autorités de contrôle de continuer à s'engager avec nous sur notre stratégie et sur tous les sujets abordés dans le présent rapport.

Patrick Rottiers	Leen Defoer
Président d'EY Belgique	Associée responsable du département Assurance d'EY Belgique
EY Réviseurs d'Entreprises	EY Réviseurs d'Entreprises

A propos de nous

A propos de nous

Structure juridique, organisation et gouvernance

En Belgique, Ernst & Young (« EY ») Réviseurs d'Entreprises et Ernst & Young (« EY ») Assurance Services ont adopté la forme d'une société à responsabilité limitée (« SRL »). EY Réviseurs d'Entreprises et EY Assurance Services sont inscrites au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises respectivement sous les numéros B00160 et B00109. A la date du 30 juin 2022, seule EY Réviseurs d'Entreprises est active dans le domaine de l'audit des entités d'intérêt public. Toutes deux sont établies à De Kleetlaan 2, 1831 Diegem et sont des sociétés membres de la société Ernst & Young Global Limited, société britannique à responsabilité limitée par garantie (« EYG »).

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

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

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

Apport

Les apports libérés au 30 juin 2022 par les actionnaires d'EY Réviseurs d'Entreprises SRL s'élèvent à € 10.662.500.

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

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

Gouvernance

L'assemblée générale

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

Le conseil d'administration

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

Le Président d'EY Belgique (« Country Managing Partner »)

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

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

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

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

Après la fin de l'année, la société EY Agilty Services BV a rejoint le réseau EY en Belgique suite à leur d'une acquisition.

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

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

- Pensioenfonds PRO OFP
- Financieringsmaatschappij CDA SA

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

EY Belgique fait partie de la région EMEIA, qui regroupe des sociétés membres dans 94 pays. EMEIA compte 8 régions et EY Belgique fait désormais partie de la région Europe West tandis que les activités de Services Financiers sont rattachées à la région FSO.

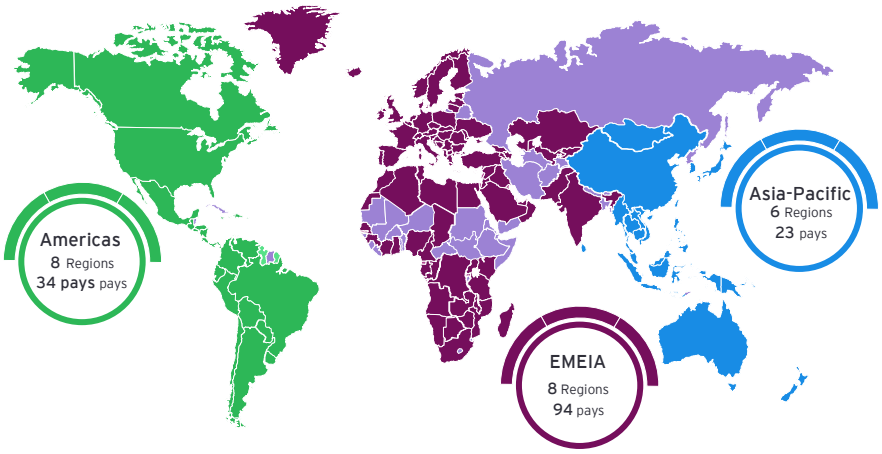
Ernst & Young (« EMEIA ») Limited (« EMEIA Limited »), société de droit britannique à responsabilité limitée par garantie (company limited by guarantee) est la principale entité de coordination des sociétés membres d'EYG dans la région EMEIA. EMEIA Limited facilite la coordination et la coopération entre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

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

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

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

EY Zones, Régions et Pays*



* Les présents chiffres reflètent la situation après la séparation des entités en Russie et en Biélorussie du réseau EY

L'organisation du réseau

EY est un des leaders mondiaux dans le domaine de l'audit, de la fiscalité, du conseil, de la stratégie et des transactions. EY compte au niveau mondial 350.000 collaborateurs répartis dans plus de 150 pays et qui sont unis dans leur engagement pour « *building a better working world* » liés par des valeurs communes et un dévouement inébranlable envers la qualité, l'intégrité et le jugement professionnel. Sur le marché mondial actuel, l'approche intégrée d'EY est essentielle à la réalisation d'audits de haute qualité de groupes internationaux qui peuvent couvrir quasiment tous les pays dans le monde.

Cette approche intégrée permet à EY de s'appuyer sur l'ensemble de ses activités et expertises nécessaires à la réalisation d'audits complexes.

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

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

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

Global Governance Council

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

Les Représentants Indépendants Non-Exécutifs

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

L'Exécutif Global

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

Le GE comprend également le Vice-Président Global des Marchés, le Vice-Président Global de la Transformation, le Directeur de la Technologie Client, le Président du Comité Global des Comptes Mondiaux - soit les plus grands clients d'EY – et du Comité des Marchés Emergents ainsi qu'un associé représentant les implantations dans les marchés émergents.

Le GE et le CGG approuvent la nomination du CEO, et ils ratifient la nomination des Global Managing Partners. Le GE approuve également la nomination

des Global Vice-Présidents et il ratifie la désignation de tout Global Vice-Président membre du GE.

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

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

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

Les comités GE

Etablis par le GE, les comités GE regroupent des représentants de l'ensemble de l'organisation. Ils sont chargés d'émettre des recommandations au GE. Outre le Global Audit Committee, il existe d'autres comités pour Audit, Consulting, Tax, Stratégie et Transactions, Marchés et Investissements Globaux, Comptes Clients Globaux, Marchés Emergents, Talent et Gestion du Risque.

Le Global Practice Group

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

Les sociétés membres d'EYG

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

En outre, les sociétés membres s'engagent également à exercer leurs activités en conformité avec les normes professionnelles et éthiques, ainsi que les lois et réglementations applicables. Ce devoir d'intégrité et de faire ce qui est juste sont le socle de notre Code de Conduite et des Valeurs d'EY (voir page 20).

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

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

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

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

Les services prestés par EY jouent d'ores et déjà un rôle essentiel qu'il s'agisse de conseiller les gouvernements sur la manière de construire des économies plus durables et plus inclusives ou d'encourager les entreprises à se concentrer et à rendre compte de leur création de valeur à long terme pour toutes les parties prenantes.

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

Cet engagement se traduit au travers des éléments suivants :

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

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

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

Le programme mondial en matière de responsabilité d'entreprise, EY Ripples, fédère mondialement l'ensemble des membres du réseau d'EY avec pour objectif d'engendrer un impact positif pour un milliard d'individus d'ici 2030. À ce jour, les initiatives d'EY Ripples ont bénéficié de manière cumulée à plus de 76 millions de personnes, grâce à :

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

Engagement en faveur des droits de l'homme

L'Exécutif Global a récemment signé une déclaration revendiquant sa détermination à faire respecter et à protéger les droits de l'homme. L'engagement porte sur les droits de tous les employés d'EY, sur l'impact des engagements des clients, sur les parties prenantes des chaînes d'approvisionnement d'EY et sur l'inclusion active. Au cours de l'année écoulée, EY a axé ses efforts sur une gouvernance et un reporting solides autour de cet engagement.

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

EY est parvenu à un bilan carbone négatif en 2021 et vise le zéro émission nette en 2025. EY s'efforce d'atteindre cet objectif en réduisant de manière significative les émissions absolues de carbone, puis en éliminant ou en compensant chaque année une quantité d'émission supérieure à celle que nous produisons. Pour atteindre le niveau de zéro émission nette dès 2025, les sociétés membres prévoient de réduire leurs émissions absolues de 40 % dans les champs d'application 1, 2 et 3 (en prenant comme base de référence l'année fiscale 2019), conformément à un objectif de 1,5°C fondé sur la science, approuvé par l'initiative « Objectifs fondés sur la science » (SBTi). Les actions spécifiques comprennent :

- La réduction des émissions liées aux voyages d'affaires, avec pour objectif une réduction de 35 % d'ici 2025 par rapport à 2019, année de référence.
- Réduire la consommation globale d'électricité de nos bureaux et s'approvisionner en énergie 100 %

renouvelable pour les besoins restants, afin d'obtenir l'adhésion au programme RE100 d'ici 2025.

- Structurer nos accords d'achat d'électricité afin d'introduire dans les réseaux nationaux plus d'électricité renouvelable qu'EY n'en consomme.
- Utiliser des solutions naturelles et des technologies de réduction du carbone pour éliminer de l'atmosphère ou compenser plus de CO^2 que nous n'en émettons chaque année.
- Fournir aux équipes d'EY des outils permettant de calculer, puis de réduire, la quantité de CO^2 émise dans le cadre des activités des clients.
- Exiger de 75 % des fournisseurs d'EY, en termes de dépenses, qu'ils fixent des objectifs scientifiques au plus tard pour 2025.
- Investir dans les services et les solutions d'EY qui aident les clients à créer de la valeur à partir de la décarbonisation de leurs activités et apporter des solutions à d'autres défis et opportunités en matière de durabilité.

Notre engagement pour une qualité d'audit durable

Notre engagement pour une qualité d'audit durable

L'infrastructure au service de la qualité

La qualité dans les lignes de service d'EY

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

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

En réponse à cette situation, EY continue de tirer parti du meilleur atout de ses sociétés membres afin de fournir des prestations de qualité et d'instaurer la confiance, à savoir les collaborateurs d'EY. En améliorant leurs compétences et leur expérience, tout en transformant la façon dont les équipes d'EY travaillent en plaçant les données et la technologie au centre des services d'assurance, elles peuvent davantage répondre à l'objectif d'EY de servir l'intérêt public.

En outre, grâce à une approche axée sur les données, rendue possible par les outils analytiques et digitaux, les équipes d'EY ont pu réaliser des audits de haute qualité en toute indépendance faisant preuve d'intégrité, d'objectivité et de scepticisme professionnel. Les sociétés membres d'EY offrent à leurs professionnels de l'audit une formation et des moyens supplémentaires pour les aider à détecter les fraudes. L'approche axée sur les données et l'amélioration de la formation permettent aux équipes d'EY d'appronfondir leur expérience et de consacrer plus de temps à la gestion des risques et à l'exercice de leur jugement professionnel.

Les sociétés membres d'EY restent tournées vers l'avenir et se transforment grâce à l'analyse de données toujours plus complexes, qui fournissent efficacement des informations et une assurance accrue à l'appui d' audits de haute qualité appréciés par les entreprises contrôlées par EY et les marchés financiers.

L'utilisation de technolgies de pointe au services de l'intérêt public par nos collaborateurs d'EY Assurance contribue de manière significative à l'objectif global d'EY, qui est « Building a better working world »

Les sociétés membres d'EYG et leurs lignes de services sont responsables de la qualité des prestations réalisées. Les lignes de services des sociétés membres d'EY gèrent l'ensemble du processus de contrôle de la qualité des missions réalisées et le suivi de la qualité des missions en cours afin d'assurer la conformité aux normes professionnelles et aux politiques EY.

Le Vice-Président Assurance au niveau Global coordonne la conformité de chaque société membre, aux règles et procédures d'EY applicables aux services fournis par la ligne de service Assurance.

Le Comité Global de la Qualité de l'Audit

Le Comité Global de la Qualité de l'Audit (« GAQC ») d'EY est un contributeur important dans notre culture de l'amélioration continue. Il est composé des dirigeants de haut niveau, issus de l'ensemble de l'organisation EY et possédant une expérience étendue, diversifiée et pertinente en la matière. Le GAQC conseille les responsables d'EY Assurance sur de nombreux aspects liés à l'activité, aux opérations, à la culture, à la stratégie en matière de talents, à la gouvernance et à la gestion des risques propres à l'organisation et qui peuvent avoir une incidence sur la qualité de l'audit. Le comité développe des idées et des approches innovantes pour réaliser des audits de haute qualité et constitue un forum pour le partage des meilleures pratiques des sociétés membres d'EY. Le comité contribue également à l'élaboration d'indicateurs de qualité de l'audit (« IQA ») et d'autres formes de contrôle de la qualité qui alimentent le cycle d'amélioration continue.

Les responsables chargés de la promotion de la qualité

Le réseau des responsables « Quality Enablement » (« QEL ») d'EY regroupe des hautsresponsables dudépartement Assurance dans le monde entier. Il a pour vocation d'améliorer la qualité de l'audit en apportant son soutien aux équipes chargées des missions.

Leurs responsabilités comprennent : le coaching des équipes dans l'application des normes et méthodologies d'audit, le suivi des missions en cours, le soutien aux inspections internes et externes, le conseil aux équipes afin de comprendre les causes profondes des déficiences significatives lors d'audit et d'y remédier, la gestion des pratiques et des projets, le soutien aux analyses de risque du portefeuille et la mise en œuvre des processus liés au système de gestion de la qualité d'EY, y compris la mise en œuvre de procédures relatives aux systèmes d'EY portant sur la gestion de la qualité en ce compris les AQI.

Grâce à EY Canvas et les fonctionnalités Milestones (voir page 19, ainsi que les outils d'intelligence artificielle (« IA ») toujours plus sophistiqués, les QELs sont en mesure de dresser en temps réel le tableau des performances en matière de qualité d'audit. Cela permet ensuite d'intervenir positivement et rapidement, par exemple, en déployant des ressources supplémentaires (y compris des spécialistes en la matière) pour soutenir les équipes d'audit et les entreprises qu'elles contrôlent.

Les Pratiques Professionelles

Le Vice-Président mondial des Pratiques Professionnelles, dénommé Global Professional Practice Director (« Global PPD »), agit sous la supervision du Vice-Président Assurance mondial. Il collabore directement avec les PPDs des différentes régions afin de définir les règles globales en matière de contrôle de la qualité des audits. Chaque PPD régional agit sous la responsabilité du Global PPD et du responsable Assurance au niveau de la région. Ceci contribue à garantir une meilleure objectivité des procédures de contrôle de la qualité de l'audit et du processus de consultation.

Le Global PPD supervise le Groupe des Pratiques Professionnelles. Il s'agit d'un réseau mondial composé de spécialistes en matière de comptabilité et de normes d'audit. Ils sont consultés sur les questions relatives à la comptabilité, les normes d'audit ainsi que l'information financière et sont en charge de diverses tâches de surveillance et de gestion des risques.

Gouvernance*

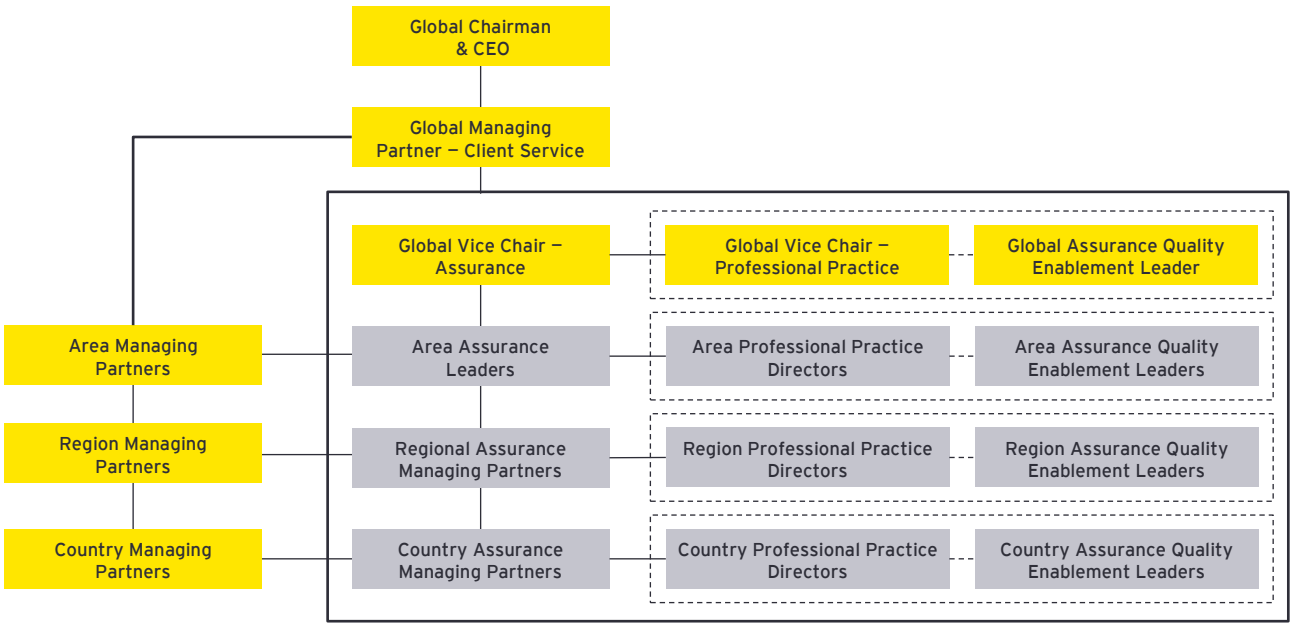


*Illustration - Gouvernance EY Assurance - A titre d'exemple, pour montrer l'alignement global ; les lignes de reporting effectives peuvent varier en fonction de considérations légales, réglementaires et structurelles.

Le Global PPD supervise le développement de la méthodologie d'audit EY au plan mondial (« EY Global Audit Methodology » - « EY GAM »), des politiques en matière d'audit et des technologies connexes pour assurer la conformité aux normes professionnelles et aux exigences réglementaires applicables. Le Groupe des Pratiques Professionnelles supervise également l'élaboration des lignes directrices, des formations, des programmes de surveillance et des processus utilisés par les professionnels des sociétés membres, en vue d'une exécution cohérente et efficace des audits. Les PPDs ainsi que les professionnels qui travaillent avec eux dans chaque société membre connaissent bien le personnel d'EY, les clients audités et les procédures. Ils peuvent être consultés aisément par les équipes d'audit.

Des moyens complémentaires sont parfois mis en œuvre pour renforcer le Groupe des Pratiques Professionnelles, en faisant appel notamment à des réseaux de professionnels spécialisés en matière de :

- Reporting sur le contrôle interne et les aspects liés à la méthodologie d'audit EY ;
- Comptabilité, audit et sujets concernant des risques propres à certaines industries ou secteurs particuliers ;
- Problématiques particulières liées à des contextes d'instabilité sociale ou politique, ou de dette souveraine avec les questions de traitement comptable, d'audit et d'informations financières qui en découlent ;
- Aspects généraux relatifs aux missions et comment travailler de manière efficace avec les comités d'audit.

La gestion des risques

Le département de gestion des risques (Risk Management – « RM ») coordonne les activités de l'organisation au sens large qui sont destinées à aider les collaborateurs d'EY à assumer leurs responsabilités en matière de respect des directives locales et globales. Le département RM assiste les équipes en contact avec les clients dans la fourniture de prestations de haute qualité. Les sociétés membres et les lignes de services sont responsables de la fourniture de prestations de haute qualité ainsi que la gestion des risques y afférents.

Le responsable de la gestion des risques au niveau global est chargé, entre autres, de contrôler l'identification et la gestion des risques liés à la qualité par les sociétés membres, ainsi que d'autres risques liés à l'organisation dans le cadre du programme 'Gestion des Risques de l'Entreprise'. Les priorités en matière de gestion des risques sont communiquées aux sociétés membres.

Le responsable de la gestion des risques au niveau global est chargé de définir les priorités en matière de gestion des risques et de coordonner leur mise en œuvre à travers EY.

Chaque société membre désigne des professionnels qui sont responsables de la conduite des actions relatives à la gestion des risques en ce inclus la coordination avec les lignes de services.

Alors que le monde émerge des effets de la pandémie de COVID-19, le département de gestion des risques au niveau global a activement demandé aux sociétés membres d'EY de lui faire part des enseignements tirés de la gestion de crise et de la continuité des activités. Ce processus d'évaluation après coup a engendré des changements significatifs en matière de planification au sein d'EY en réponse à la gestion des crises au niveau des sociétés membres et au niveau mondial. Le changement fondamental se traduit au travers d'une plus grande proactivité, notamment dans l'identification des risques émergents avant qu'ils n'aient un impact significatif, et la hiérarchisation des risques par chaque société membre. Cela permet à l'équipe de sécurité d'EY au niveau mondial et au réseau des responsables de la sécurité des régions de collaborer directement avec les équipes de gestion de crise des sociétés membres pour se préparer aux menaces les plus probables en intégrant des formations et des étapes avancées de préparation dans les réseaux de gestion de crise.

En outre, le département de gestion des risques au niveau global a mis davantage l'accent sur la résilience des entreprises en ce qui concerne la planification de la continuité des activités chez EY.

Un aspect important de cette approche est la reconnaissance du fait que de nombreuses crises ne se déclenchent pas instantanément; il existe généralement des indices de facteurs d'escalade au fur et à mesure que la crise se dévoile. Cette approche permet aux sociétés membres d'EY d'adopter des mesures visant à atténuer les risques tout en poursuivant leurs activités habituelles. La création de "matrices d'escalade" pour les risques élevés engendrés par différents événements géopolitiques en cours a permis aux sociétés members et aux équipes de gestion de crise régionales et locales de répondre plus rapidement et plus efficacement dès lors que ces événements se sont amplifiés. En outre, ces matrices d'escalade et les listes de contrôle des mesures qui en découlent vont au-delà des questions traditionnelles de vie et de sécurité du personnel et s'intéressent aux facteurs susceptibles d'avoir un impact sur la capacité d'une société membre à mener efficacement ses activités, par exemple la perturbation des systèmes bancaires ou les cyberattaques importantes contre les systèmes Internet. Ces évolutions permettent aux sociétés

membres d'EY de gérer plus efficacement les crises importantes grâce à une approche holistique établie.

La politique mondiale relative aux données confidentielles

La protection des informations confidentielles est profondément ancrée dans les activités quotidiennes des sociétés membres d'EYG. Le respect du capital intellectuel et de toutes les autres informations sensibles et confidentielles fait partie intégrante de notre Code de Conduite qui fournit un ensemble clair de règles en matière de comportements attendus de la part de toutes les personnes qui travaillent pour d'EY. Les règles globales de confidentialité ont pour objet de détailler l'approche d'EY en matière de protection de l'information tout en tenant compte des changements continus apportés aux restrictions relatives à l'usage de données protégées. Ces règles apportent plus de clarté pour toutes les personnes qui travaillent avec EY et elles forment un élément fondamental d'une approche plus générale comprenant d'autres règles en matière de conflits d'intérêts, de respect des données à caractère personnel et de conservation des données. D'autres règles concernent ;

- Le guide d'utilisation des médias sociaux;
- Les règles d'utilisation et de conservation des informations.

En outre, la politique globale en matière de signalement de fraudes, d'actes illicites et d'autres cas de non-conformité aux lois et règlementations, ainsi que du code de conduite d'EY, exige que les professionnels témoignent lors de la constatation de comportement dont ils pensent qu'ils constituent une violation des lois ou réglementations ainsi que des politique ou du Code de Conduite mondial d'EY. Cela s'applique également à la divulgation non autorisée ou inappropriée d'informations confidentielles.

La politique mondiale en matière de protection des données personnelles

Les règles Globales sur la protection des données personnelles soutiennent et s'appuient sur les dispositions du Code de Conduite d'EY en ce qui concerne le respect et la protection des informations personnelles, conformément aux législations applicables, aux cadres réglementaires et aux normes professionnelles. Les principes décrits dans cette politique mondiale se basent sur le règlement général de l'UE sur la protection des données (« GDPR ») ainsi qu'à d'autres législations dans le monde.

Sécurité informatique

La gestion des risques majeurs et complexes liés aux attaques informatiques fait partie intégrante des activités de toute organisation. Bien qu'aucun système ne soit à l'abri de la menace d'attaques informatiques, EY Belgique est attentif aux mesures prises pour sécuriser et protéger les données de ses clients.

L'approche d'EY en matière de sécurité informatique se veut proactive et comprend la mise en œuvre de technologies et de procédures nécessaires pour gérer et minimiser les risques de cyber criminalité à l'échelle mondiale. Les programmes de sécurité des informations et de confidentialité des données d'EY sont conçus conformément aux pratiques du secteur et aux exigences légales applicables, pour se protéger contre l'accès non autorisé aux systèmes et données. Une équipe de spécialistes internes et externes en sécurité informatique surveille et protège activement les systèmes d'EY.

Au-delà de l'aspect technique et des procédures de contrôle, tous les collaborateurs d'EY sont tenus de confirmer annuellement par écrit leur compréhension des principes contenus dans le Code de Conduite d'EY ainsi que leur engagement à les respecter. Ils sont également tenus de participer aux activités de sensibilisation à la sécurité. Il existe diverses règles décrivant les précautions à prendre en matière de technologie et de données, notamment les règles globales en matière de sécurité de l'information, ainsi que les règles globales concernant l'usage autorisé de technologies. Les règles d'EY en matière de sécurité informatique reconnaissent l'importance d'une communication rapide.

Les personnes d'EY reçoivent des communicationsrégulières visant à leur rappeler leurs responsabilités concernant ces règles et à les sensibiliser sur les pratiques générales en matière de sécurité.

Les composantes du programme de contrôle de la qualité des audits

Dans les sections suivantes nous décrivons les principales composantes du programme de contrôle de qualité de l'audit pour EY en Belgique, à savoir :

- Le partage des valeurs professionnelles ;
- Le système de contrôle interne de la qualité de l'audit ;
- L'acceptation et le maintien de la relation avec le client ;
- L'exécution des missions d'audit ;
- Les revues et consultations ;
- La rotation et la longue association ;
- Le contrôle qualité de l'audit ;
- Le contrôle qualité externe de l'assurance ;
- L'analyse des causes ;
- La conformité aux exigences légales.

Le partage des valeurs professionnelles

Audit de Qualité Durable

La qualité est le fondement de notre travail. Elle est au coeur de la responsabilité des sociétés membres de donner de la confiance dans les marchés financiers. Elle se reflète dans le programme d'Audit de Qualité Durable («Sustainable Audit Quality ou SAQ »), qui reste la priorité principale au sein du département Assurance de toutes les sociétés membres.

Le programme SAQ établit une structure de gouvernance solide qui permet à chaque société membre de fournir des audits de haute qualité. Il est mis en œuvre localement, tout en étant coordonné et supervisé à l'échelle mondiale. Le mot « durable » dans l'intitulé de ce programme est utilisé pour démontrer qu'il ne s'agit pas d'une initiative ponctuelle à court terme, mais d'un processus d'amélioration continu.

SAQ confère une place prépondérante à la mise en pratique des normes internationales de gestion de la qualité, à savoir ISQM 1 et ISQM 2, chez EY étant entendu que :

- SAQ préconise la cohérence et l'uniformité par le biais de diverses activités de contrôle et de remédiation, telles que le programme mondial de jalons et le processus mondial d'analyse des causes.
- SAQ définit des objectifs et des priorités clairs pour les membres de la direction du départment Assurance dédiée afin de renforcer une approche cohérente – les exemples incluent le cadre de responsabilité, les indicateurs de qualité de l'audit et la réponse au plan d'action pour la qualité d'EY en Belgique.

Le programme SAQ repose sur six piliers: Tone at the Top, l'excellence des équipes, la simplification et l'innovation, la technologie et la digitalisation au service de l'audit, le support de la qualité et la responsabilisation. Ces piliers trouvent leur raison d'être dans l'objectif fondamental qui consiste à servir l'intérêt général.

Grâce au programme SAQ, des progrès importants ont été réalisés. Les résultats des inspections internes et externes des sociétés membres d'EY montrent une amélioration à l'échelle mondiale ainsi qu'une exécution plus homogène de nos prestations. L'évolution des résultats reflète également l'implication du réseau QEL et l'accent mis sur la culture et les comportements.

EY a déployé à l'échelle mondiale des outils technologiques de pointe qui améliorent la qualité et la valeur des audits d'EY, en ce compris la plate-forme d'audit en ligne EY Canvas, la plate-forme d'analyse des données EY Helix et la plate-forme de recherche EY Atlas.

EY Canvas facilite l'utilisation de la fonctionnalité de gestion de projet « Milestones », qui aide les équipes d'audit dans l'exécution de leur audit et qui stimule l'implication des Executifs. Le portail client EY Canvas, qui est un composant d'EY Canvas, amplifie son importance en disposant d'une plateforme sécurisée et conviviale assurant la transmission des données entre les équipes chargées de missions et les sociétés auditées tout en contrôlant efficacement le planning de l'audit. La fonctionnalité Milestones permet d'identifier les missions en retard et, grâce au réseau QEL de comprendre les raisons de ces retards et d'intervenir de manière positive pour remettre les équipes sur la bonne voie.

En outre, EY Helix et l'ensemble des outils d'analyse de données représentent des moyens essentiels permettant de faire face au risque de fraude matérielle lors de l'exécution des audits. L'augmentation de l'utilisation requise de ces outils fournit une réponse plus robuste aux risques d'audit associés aux entreprises confrontées à des défis économiques, notamment à la lumière de la pandémie. L'adoption généralisée de ces outils d'analyse de données est prévu pour cette année.

EY Atlas est une plateforme dans le Cloud qui permet d'accéder et d'effectuer des recherches en matière de comptabilité et d'audit, y compris les normes externes, les interprétations d'EY et les positions du leadership.

Les initiatives actuelles de la SAQ visent à comprendre, gérer et évaluer les risques. Du point de vue des missions d'audit, l'attention est portée sur l'assistance des équipes d'EY à comprendre les activités des entreprises auditées. En exploitant les données et la technologie et en procédant à une meilleure évaluation des risques liés aux missions, EY continue de favoriser la qualité de l'exécution des audits. Du point de vue de la gestion du portefeuille d'audit, EY se résout à doter le réseau QEL des outils nécessaires pour suivre les missions en cours, identifier les équipes qui ne remplissent pas les objectifs et intervenir de manière positive.

La qualité de l'audit est une chose que chaque membre de l'équipe doit comprendre et s'engager à mettre en œuvre localement. Le Programme SAQ est essentiel à tous les objectifs et ambitions EY, et chaque pays et responsable au niveau régional est appelé à jour un rôle afin d'atteindre ces objectifs.

L'infrastructure du SAQ démontre que la qualité de l'audit est le facteur le plus important de notre processus décisionnel et l'élément le plus important sur lequel repose notre réputation professionnelle.

Tone at the top

La Direction d'EY Belgique est responsable de donner le « *Tone at the Top* » et de démontrer l'engagement d'EY en faveur de la construction d'un "better working world", notamment au travers de comportements et d'actions. Si le « *Tone at the top* » est essentiel, nos collaborateurs comprennent aussi qu'ils sont les premiers responsables de la qualité de nos services et qu'au sein de leurs équipes et communautés, ils ont également un rôle de leader. Nos valeurs partagées guident leurs actions vers des solutions justes, et notre engagement pour la qualité est inscrit dans ce que nous sommes et dans tout ce que nous faisons.

Notre approche en matière d'éthique et d'intégrité fait partie du Code de Conduite et ainsi que d'autres règles d'EY. Elle est ancrée dans notre culture de la consultation, nos programmes de formation et nos communications internes. La direction d'EY Belgique rappelle régulièrement l'importance de fournir un travail de qualité et de se conformer aux règles EY et aux normes professionnelles, en donnant elle-même l'exemple. En outre, les sociétés membres d'EY évaluent la qualité des services professionnels comme une mesure importante pour évaluer et récompenser les collaborateurs d'EY.

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

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

Le Code de Conduite

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

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

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

Lanceur d'alerte

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

Tout signalement adressé à *EY Ethics Hotline,* par téléphone ou par voie électronique, est immédiatement pris en considération. En fonction du contenu du signalement, des collaborateurs des départements Gestion des Risques, Talent ou Juridique, ainsi que de toute autre fonction, sont impliqués dans le traitement du signalement. Les mêmes procédures sont suivies pour les questions signalées en dehors de *EY Ethics Hotline*.

Diversité, égalité et inclusion

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

EY est engagée dans un processus de DE&I depuis de nombreuses années et, bien que des progrès

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

EY a également lancé récemment le modèle d'attentes de base Assurance mondial en matière de DE&I dans le domaine de l'audit afin d'accélérer les progrès. Ce modèle comprend un ensemble d'attentes de base applicables à l'échelle mondiale en matière de DE&I pour tous les processus de talent en matière d'Assurance, ainsi que des idées et des initiatives sur ce qui peut être réalisé pour faire progresser le DE&I dans ces procédures.

La promotion de la diversité des genres a fait l'objet d'une attention particulière ces dernières années. Ainsi, 33% des associés nouvellement promus ce 1er juillet 2022 sont des femmes. Par ailleurs, un solide réseau de femmes dirigeantes a été mis en place comme en témoigne le fait que 52,5% de toutes les recrues en audit au sein des entités EY dans le monde en 2021 étaient des femmes.

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

Lors de notre enquête de mars 2022 auprès de nos collaborateurs, 78% des auditeurs ont déclaré que l'organisation EY offre un environnement de travail où ils se sentent libres d'être eux-mêmes, soit une augmentation de 2 % par rapport à l'enquête de mars 2021.

Les dirigeants d'EY font de DE&I une priorité et c'est une mesure importante dans tous les programmes de gestion des talents de l'organisation. Pour permettre une plus grande responsabilisation au sein de l'organisation EY, le Global DE&I Tracker permet de suivre les progrès réalisés grâce à des mesures et des rapports cohérents sur la diversité et l'inclusion dans l'ensemble de l'organisation. EY a également créé le groupe de travail mondial sur l'équité sociale (« GSET ») afin d'élaborer des plans d'action cohérents portant spécifiquement sur les inégalités et la discrimination, y compris le racisme. En tant qu'organisation mondiale, EY est en positon de lutter contre les inégalités et l'injustice, et d'oeuvrer au progrès à la fois en dehors et au sein d'EY. EY s'engage en faveur de l'égalité sociale, d'une croissance inclusive tout en combattant l'injustice, les préjugés, les discriminations et le racisme. L'équité sociale signifie que nous nous efforçons de faire en sorte que chacun chez EY Belgique accède aux ressources et aux opportunités nécessaires, compte-tenu de sa situation de départ et de ses propres besoins. Cela signifie également d'aplanir les obstacles qui sont autant d'entraves aux opportunités et aux expériences inclusives et par conséquent susceptibles d'engendrer des conséquences discriminantes. EY estime que les entreprises ont une influence directe pour combler ces fossés et construire un monde de travail meilleur via l'esprit d'équipe, le leadership et la culture au sein des équipes, ainsi que l'attribution et la valeur du travail, et la manière dont sont prises les décisions en matière d'évaluation des performances, de progression et de nomination.

Nos valeurs: ce que nous sommes

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

Le système de contrôle interne de la qualité

Structure

La réputation d'EY Belgique en tant que prestataire indépendant, objectif et éthique de services d'audit de haute qualité, joue un rôle fondamental dans notre succès en tant qu'auditeurs indépendants. Nous continuons à investir dans des initiatives visant à renforcer l'objectivité, l'indépendance et le scepticisme professionnel. Ceux-ci sont autant d'éléments fondamentaux pour un audit de haute qualité.

Chez EY Belgique, notre rôle en tant qu'auditeur consiste à exprimer une opinion sur l'image fidèle des comptes des sociétés auditées. Nous mettons en place des équipes qualifiées afin de prester des services qui se fondent sur l'expertise acquise dans

divers secteurs de l'industrie et des services. Nous nous efforçons continuellement d'améliorer la qualité et les procédures de gestion des risques, afin de maintenir de manière constante un haut niveau de qualité de services.

Dans l'environnement actuel, caractérisé par la mondialisation, la rapidité des mouvements de capitaux et l'impact des changements technologiques, la qualité de nos services d'audit est plus que jamais essentielle. Dans le cadre de NextWave, il y a un investissement continu et important dans le développement et le maintien des méthodologies d'audit d'EY, des outils de travail et de toutes les ressources nécessaires à la réalisation d'audits de haute qualité.

Le marché et les parties prenantes continuent d'exiger non seulement la réalisation d'audits de haute qualité mais requièrent également une efficacité accrue dans la réalisation de nos travaux. Outre les investissements mentionnés précédemment, EY travaille en permanence à l'amélioration de l'efficacité et de l'efficience de ses méthodologies et procédures d'audit.

EY met tout en œuvre afin de comprendre en quoi la qualité des sociétés membres a pu ne pas rencontrer nos attentes ou celles de nos parties prenantes, en ce compris les régulateurs indépendants. Cela inclus de chercher à tirer les leçons des inspections externes et internes et à identifier les causes des faiblesses constatées, afin de nous permettre d'améliorer de manière continue la qualité des audits.

L'efficacité du système de contrôle de la qualité

EY a conçu et mis en place un éventail complet de règles et de procédures globales en matière de contrôle de la qualité des audits. Ces règles et procédures sont conformes aux exigences de l'International Standards on Quality Control publiées par l'International Auditing and Assurance Standards Board (« IAASB »). EY Belgique a adopté ces règles et procédures globales, et les a complétées lorsque cela s'avérait nécessaire, afin de se conformer aux lois et règles professionnelles locales et de répondre à des besoins opérationnels spécifiques.

Nous appliquons également le programme « AQR » (Audit Quality Review) d'EY et nous évaluons chaque année si notre système de contrôle de qualité est exécuté afin de garantir raisonnablement qu'EY Belgique et ses collaborateurs se conforment aux dispositions et aux normes internes ainsi qu'aux exigences légales et réglementaires.

Les résultats du programme AQR et des inspections externes sont analysés et communiqués au sein d'EY Belgique afin d'améliorer de manière continue la qualité des audits, et de répondre aux normes les plus sévères de la profession.

Le Global Executive coordonne la mise en œuvre de l'amélioration de la qualité et des programmes de protection des activités au sein d'EY. A ce titre, il examine les résultats du programme AQR et des contrôles externes ainsi que toute action importante portant sur les domaines à améliorer.

Les résultats récents de cette surveillance, ainsi que les commentaires des régulateurs d'audit indépendants, fournissent à EY Belgique une base permettant de conclure que nos systèmes de contrôle interne sont conçus de manière appropriée et fonctionnent efficacement.

La mise en oeuvre d'ISQM 1

En septembre 2020, l'IAASB a approuvé une norme de gestion de la qualité qui prévoit des évolutions importantes dans la manière dont les firmes d'audit gèrent la qualité. La norme internationale relative à la gestion de la qualité 1 (ISQM 1) remplace l'actuelle Norme internationale sur le Contrôle de la Qualité 1 (ISQC 1) ; elle exige une démarche plus proactive et basée sur les risques liés à la gestion de la qualité au niveau de l'entité.

La norme ISQM 1 exige des entreprises qu'elles conçoivent, implémentent, monitorent et évaluent le système global de gestion de la qualité (SQM), y compris en concluant annuellement sur l'efficacité du SQM.

La norme comprend des exigences plus rigoureuses en matière de gouvernance, de leadership et de culture des firmes d'audit, et adopte un processus d'évaluation des risques dans la gestion de la qualité afin de concentrer l'attention de la firme sur l'atténuation des risques qui peuvent influencer la qualité des missions. Elle promeut également un suivi plus approfondi du SQM afin d'identifier les lacunes qui nécessitent des mesures correctives et fournit la base de l'évaluation de l'efficacité globale du SQM.

Ce standard décrit une approche intégrée et itérative du SQM basée sur la nature et les particularités du cabinet et des missions qu'il accomplit. La norme prend également en compte l'évolution des pratiques et des différents modèles de fonctionnement des cabinets (par exemple, l'utilisation de la technologie, le réseau et les entités multidisciplinaires).

L'approche d'EY consiste à mettre en place un SQM appliqué de manière cohérente au travers du réseau des sociétés membres afin de promouvoir la qualité des missions et l'efficacité opérationnelle. Ceci est particulièrement crucial dans une économie mondiale

où de nombreux audits sont transnationaux et impliquent l'assistance d'autres sociétés membres d'EY.

EY a défini des cadres et mobilisé des moyens cohérents pour appliquer le SQM au sein d'EY Belgique. Par exemple, EY a mis en place une approche du processus d'évaluation des risques requis qui intègre les contributions et les commentaires de toutes les lignes de services EY, des fonctions et des zones géographiques en vue de développer des minima de base à l'échelle mondiale, y compris des objectifs de qualité (basés sur les exigences ISQM 1), ainsi que des risques et leurs réponses en matière de qualité (y compris les contrôles clés) qui sont jugés applicables à l'ensemble des sociétés membres du réseau EY.

Les entités membres du réseau global EY ont la responsabilité d'évaluer les normes mondiales minimales (par exemple, les risques de qualité, les politiques, les technologies et les contrôles clés), et de déterminer si ces normes doivent être complétées ou adaptées par la société membre afin d'assurer leur mise en œuvre de manière appropriée. Nous avons procédé à cet exercice en Belgique, et nous sommes arrivés à la conclusion qu'il n'y a pas lieu de compléter localement ces normes minimales mondiales telles que déterminées par l'EYG.

En se référant à cette méthode pour l'application de l'ISQM 1, EY s'appuie sur des réponses déjà en place dans le cadre actuel de l'ISQC 1 pour établir le SQM sous l'ISQM 1.

En outre, des structures ont été mises en place afin d'une part, de mener des activités de surveillance et de remédiation (telles que l'identification et l'évaluation des déficiences, l'analyse des causes principales et l'élaboration de plans de remédiation), et d'autre part, d'effectuer le processus d'évaluation annuel. Ces structures sont soutenues par des applications informatiques permettant d'assurer la cohérence de l'application du SQM dans l'ensemble des sociétés membres du réseau global EY.

Nous pensons que la mise en oeuvre de la norme ISQM 1 sera utile pour améliorer la qualité au niveau de la firme et des missions ; un SQM efficace constitue en effet le fondement d'une qualité cohérente pour chaque mission. De plus, elle s'appuie sur les procédures et les contrôles solides d'EY pour faire passer la qualité au niveau supérieur et constitue la phase suivante de notre engagament en faveur de l'amélioration continue, qui a débuté avec le programme EY Sustainable Audit Quality.

Les entités membres d'EY sont responsables en dernier ressort de la conception, de l'exécution et du fonctionnement de leur SQM, en ce compris l'évaluation annuelle.

EY Belgique continue de travailler à la mise en place de la nouvelle norme parallèlement au programme de transformation SQM d'EY. Les principales étapes ont été les suivantes:

- Rechercher et comprendre les ressources mondiales (c'est-à-dire les politiques et les technologies mondiales) et leur mise en œuvre ou leur utilisation par le pays dans son SQM ;
- Identifier et documenter les contrôles clés d'EY en Belgique ;
- Effectuer des contrôles et des échantillonnages ;
- Identifier les améliorations à apporter au système de contrôle de la qualité existant pour se conformer à la nouvelle norme.

Les indicateurs de la qualité

Il n'y a pas de définition de la notion de qualité de l'audit dans les normes professionnelles, et les parties prenantes peuvent avoir des points de vue différents sur la manière dont elle doit être mesurée. Bien qu'aucune mesure ou série de mesures ne peut être considérée comme un critère unique, une série de mesures peut être utilisée pour donner une indication de la qualité d'un audit.

La direction d'Assurance surveille l'exécution de la stratégie et de la vision d'EY au niveau local au moyen d'une combinaison de paramètres ou d'indicateurs de qualité de l'audit (« IQA »). Il s'agit notamment des résultats des inspections externes et internes, du respect des étapes clefs de l'audit, des enquêtes sur le personnel et des taux de rétention.

Les éléments surveillés et mesurés par le tableau de bord de l'IQA sont conformes au cadre de responsabilisation EY et font l'objet d'un examen annuel pour s'assurer qu'ils restent pertinents et adaptés aux initiatives de qualité.

Les tableaux de bord globaux des IQA permettent d'informer les dirigeants sur l'efficacité de certaines actions, de les avertir rapidement lorsqu'une intervention est nécessaire et de soutenir l'efficacité du EY SQM.

L'acceptation et le maintien de la relation client

Les règles EY en matière d'acceptation des clients et des engagements

Les règles EY en matière d'acceptation des clients et des engagements définissent les principes sur la base desquels nos sociétés membres peuvent accepter un nouveau client ou une nouvelle mission, ou encore maintenir une relation avec un client ou une mission existante. Ces règles sont essentielles au maintien de la qualité, à la gestion des risques, à la protection de nos associés et collaborateurs et au respect des exigences réglementaires. Nos règles poursuivent les objectifs suivants :

- Établir un processus rigoureux dans le cadre de l'évaluation des risques et de la prise de décisions d'acceptation ou de maintien des clients et missions ;
- Respecter les exigences applicables en matière d'indépendance ;
- Identifier et résoudre correctement tout conflit d'intérêts ;
- Identifier et écarter les clients et missions présentant des risques excessifs ;
- Exiger la consultation de professionnels désignés à cet effet, afin d'identifier des procédures de gestion des risques supplémentaires pour certains facteurs présentant des risques élevés ;
- Se conformer aux exigences légales, réglementaires et professionnelles.

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

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

La mise en œuvre des règles

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

Dans le cadre de ce processus, nous examinons attentivement les caractéristiques de risque d'un client ou d'une mission potentielle et les résultats des procédures de diligence raisonnable. Avant d'accepter une nouvelle mission ou un nouveau client, nous vérifions que nous disposons des ressources suffisantes pour fournir une prestation de qualité, particulièrement lorsqu'il s'agit de domaines techniques pointus. Nous nous assurons également que les prestations demandées par le client correspondent à celles que nous considérons comme appropriées. Le processus d'approbation prévoit que les nouvelles missions d'audit ne peuvent être acceptées sans l'approbation des représentants des équipes locales du PPD et de l'Assurance Managing Partner.

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

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

impliqués et doivent approuver le processus de maintien des clients.

Les procédures liées à l'acceptation et au maintien de la relation avec le client ou des missions prennent en compte l'évaluation de facteurs de risques se rapportant à un large éventail de critères, dont notamment le secteur d'activité, le comportement de la direction, les contrôles internes, la complexité de l'audit et les parties liées.

L'exécution des missions d'audit

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

Travailler dans un monde virtuel

Deux types de considérations entrent en jeu lorsqu'il s'agit de fournir un audit de haute qualité dans un monde des affaires de plus en plus virtuel. La première porte sur la façon dont les sociétés membres du réseau d'EY travaillent, comment leur personnel opère à distance de manière efficace, et comment cela peut avoir un impact sur leurs propres risques. La deuxième couvre la manière dont les entreprises évoluent dans un monde virtuel, où les transactions sont réalisées en ligne, par-delà les frontières et sans qu'une interaction physique ne soit nécessaire.

EY Belgique comprend parfaitement les risques qu'un monde virtuel peut engendrer sur la façon de travailler de ses collaborateurs; cela inclut les préoccupations relatives à la santé mentale et au bien-être, et la nécessité pour un individu d'établir un équilibre approprié entre vie professionnelle et vie privée. Cependant, il est également entendu que les entreprises avec lesquelles EY Belgique travaille sont confrontées à des problèmes similaires. Une rotation élevée du personnel ainsi que l'évolution des pratiques du monde des affaires peuvent créer de nouveaux risques nécessitant une évolution au niveau de la planification et des pratiques d'audit.

L'audit digital EY

EY a pour ambition de devenir le fournisseur mondial de services d'assurance le plus digne de confiance, favorisant l'intérêt général en répondant de manière proactive aux besoins des parties prenantes en matière de confiance dans les marchés financiers. Ce but sera atteint grâce à des équipes et des services dotés de moyens numériques qui fournissent des informations et une valeur de pointe.

EY a investi dans l'audit numérique , qui comprend une technologie innovantes, des processus de capture des données et une approche d'audit de bout en bout axée sur les données. L'audit numérique EY permet d'améliorer la qualité de l'audit en se concentrant davantage sur les risques de déficiences significatives et en fournissant des preuves d'audit de meilleure qualité pour répondre à ces risques.

La technologie numérique d'EY se concentre sur trois aspects fondamentaux : la connexion, l'automatisation et l'analyse.

1. **Connecter les équipes et les entreprises**
Connecter les équipes entre elles et avec les entreprises qu'elles auditent contribue à la création d'une plateforme sécurisée pour une approche numérique :

- EY Canvas
- Portail client EY Canvas
- Applications mobiles EY Canvas
- Tableau de bord EY Canvas

2. **Automatisation des procedures et processus audit**
En automatisant les procédures et les processus d'audit, les équipes d'EY réduisent la charge de travail des clients et sont en mesure de se focaliser sur les aspects nécessitant un jugement :

- Centralisation : saisie des données
- Normalisation : Services de Prestation Globale
- Automatisation : EY Smart Automation

3. **Analyser les données, y compris avec des technologies émergentes**
Les équipes d'EY analysent les données à l'aide de technologies avancées et émergentes, et établissent des preuves d'audit pour appuyer leur conclusions :

- Bibliothèque d'analyseurs de données EY Helix
- Intelligence Artificielle
- Analyseur de blockchain EY
- Méthodologie d'Audit Global Numérique

Connecter

EY Canvas, la plateforme mondiale d'audit d'EY, est au cœur de l'audit et permet de fournir des prestations d'audit de haute qualité. EY Canvas est basé sur l'informatique dématérialisée et est construit sur base d'une technologie moderne pour les applications web. Cela permet d'assurer la

sécurité des données et de faire évoluer le logiciel pour répondre aux changements de la profession comptable et de l'environnement réglementaire.

Grâce à l'utilisation de profils types, les missions d'audit dans EY Canvas sont automatiquement configurées avec des informations pertinentes selon le type d'entité (par exemple, une entité cotée en bourse ou d'intérêt public) et le secteur d'activité. Cela permet de garder les plans d'audit personnalisés et à jour, et d'établir un lien direct avec les directives d'audit, les normes professionnelles et les modèles de documentation. La majorité des formulaires permettant la documentation de l'audit sont intégrés dans EY Canvas et s'appuient sur des questions types pour fournir les procédures d'audit pertinentes et les exigences de documentation adéquates. EY Canvas est doté d'une interface utilisateur permettant à l'équipe audit de visualiser les risques et leur relation avec la réponse planifiée et le travail effectué dans les domaines clés. Il permet également aux équipes d'audit de groupe de communiquer des informations et des instructions pertinentes aux auditeurs des composants, de sorte que l'auditeur de groupe puisse diriger l'exécution et contrôler la performance de l'audit de groupe.

EY Canvas comprend le portail client EY Canvas pour assister les équipes dans la communication avec les clients et la rationalisation de leurs demandes. Des applications mobiles sont intégrées à EY Canvas pour aider nos collaborateurs dans leur travail d'audit - par exemple, pour suivre l'état d'avancement de l'audit, saisir les preuves d'audit en toute sécurité et réaliser des observations d'inventaire.

Automatiser

Les organisations voient dans la robotique une opportunité d'améliorer les procédures individuelles grâce à la technologie. L'audit numérique EY tire avantage de la connectivité mondiale d'EY Canvas pour déployer l'automatisation à l'échelle mondiale. Cette stratégie repose sur l'automatisation importante déjà intégrée à EY Canvas grâce au codage avancé qui alimente la plateforme.

EY Smart Automation est la bibliothèque de solutions d'automatisation intelligentes qui automatisent les procédures et les processus d'audit. EY Smart Automation est déployé via un pôle d'automatisation directement intégré à EY Canvas. Ceci maximise l'utilisation de la robotique et des techniques d'automatisation évoluées pour automatiser les tâches administratives et répétitives, y compris celles qui sont traditionnellement exécutées manuellement. Ainsi, les équipes d'audit des entités membres d'EY peuvent consacrer leur temps à des aspects qui requièrent leur jugement professionnel et leur discernement.

Analyser

Les équipes d'audit des entités membres d'EY font de l'analyse des données une partie intégrante de leurs audits. L'utilisation des données et de l'analyse ne ne doit pas être vu comme un ajout de procédures ou de visualisations. Il s'agit de prendre des populations de données d'entités conséquentes et d'appliquer une technologie (EY Helix) et une méthodologie (EY Digital GAM) pertinentes au niveau mondial pour auditer ces données, en remplaçant ou en complétant des procédures d'audit plus traditionnelles, telles que l'échantillonnage

EY Helix est une bibliothèque d'analyse de données, soutenue par des programmes d'audit spécifiques et des outils. Ces analyses de données adaptent les audits en examinant des populations plus importantes de données pertinentes pour l'audit, en identifiant des modèles et des tendances inhabituelles dans ces données et en aidant à orienter les efforts d'audit.

Grâce à la bibliothèque d'analyses de données EY Helix, les équipes d'audit d'EY sont à même d'améliorer leur évaluation du risque d'audit, ce qui permet d'auditer les transactions à plus haut risque et d'aider les équipes d'audit d'EY à poser des questions mieux adaptées en rapport aux résultats d'audit et à évaluer les résultats.

L'investissement dans de nouvelles analysess se poursuit dans une multitude de secteurs et de domaines comptables afin d'améliorer la qualité des procédures d'audit dans ces branches.

La méthodologie d'audit

EY Digital GAM est le moteur de l'application de cette technologie innovante. Inspirés par le résultat de recherches approfondies auprès de praticiens de l'audit, il s'agit de la première méthodologie d'audit axée sur les données de la profession. Toutes les procédures, y compris l'évaluation des risques et les procédures de fond, débutent par une approche centrée sur les données, en examinant les données financières et non financières pertinentes et en les complétant par des techniques d'audit traditionnelles telles que les enquêtes, les observations et les inspections.

EY Digital GAM est l'une des nombreuses méthodologies d'audit mises à disposition des équipes d'audit pour répondre aux besoins du large spectre d'entités auditées, et se situe sous la direction d'EY GAM.

La méthodologie d'audit d'EY Global appelée « EY GAM » fournit un cadre général pour la réalisation de

prestations d'audit de haute qualité grâce à la mise en œuvre cohérente de procédures d'audit, d'analyses et de jugements professionnels dans le cadre de toutes nos missions d'audit. EY GAM impose également d'être en conformité avec les exigences éthiques et notamment en ce qui concerne l'indépendance à l'égard de nos clients audit. Evaluer les risques, les reconsidérer et, au besoin, les modifier, ainsi que définir sur la base de ces évaluations, la nature, la planification et la magnitude des procédures d'audit, sont les fondements d'EY GAM. Cette méthodologie met également l'accent sur la nécessité d'un niveau adéquat de scepticisme professionnel dans la mise en œuvre des procédures d'audit. Fondée sur les normes internationales d'audit (ISA), EY GAM tient également compte des normes d'audit applicables en Belgique ainsi qu'aux exigences réglementaires ou légales locales.

En utilisant l'outil en ligne EY Atlas, les auditeurs d'EY disposent d'EY GAM qui est organisée à partir de différents thèmes et qui a pour objet de centrer notre stratégie d'audit sur les risques financiers ainsi que sur la conception et la mise en œuvre de la réponse adéquate que l'équipe d'audit peut apporter. EY GAM se compose de deux éléments clés : d'une part les exigences et les instructions et d'autre part, la documentation et les modèles. Les exigences et les instructions reflètent à la fois les normes d'audit et les règles d'EY. Les exemples disponibles dans EY GAM complètent les exigences et les guidances avec des illustrations de pratiques avancées.

EY GAM contient un certain nombre d'approches d'audit qui sont configurées dans EY Atlas pour présenter les exigences et les conseils adaptés, en fonction de la nature de l'entité auditée - par exemple, il existe des profils pour le GAM numérique ou le GAM de base et, d'autre part, des profils différents pour les entités cotées et pour les entités considérées comme non complexes.

EY continue d'améliorer ses procédures pour répondre aux changements et révisions des normes d'audit et aux changements au sein des processus de reporting d'information financière des entités, tels que l'adoption de technologies récentes. D'autres améliorations ont été apportées pour tenir compte des normes révisées ; des questions et des problèmes d'audit émergents ; des expériences d'implémentation ; et des résultats des inspections externes et internes. Récemment, EY GAM a été mis à jour pour répondre aux exigences de la norme ISA 315 (révisée en 2019), Identification et évaluation des risques d'anomalies significatives, et une suite d'adaptations pour appliquer les exigences nouvelles et révisées a été publiée.

En outre, les développements actuels et émergents sont suivis et les communications sur la planification et la mise en œuvre des audits sont publiées en temps utile. Ceux-ci mettent en évidence les domaines relevés lors des inspections, ainsi que d'autres sujets clés qui intéressent les régulateurs d'audit locaux et le Forum international des régulateurs d'audit indépendants ("IFIAR").

En ce qui concerne le conflit en Ukraine et les sanctions imposées à la Russie qui en découlent, nous avons émis des considérations comptables et d'audit concernant les entités contrôlées impactées par cerisque en raison des événements récents survenus dans ces pays.

La certification technologique

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

La certification porte sur une série de domaines, notamment sur le fait que la solution a un objectif bien défini en matière de preuves d'audit, qu'elle a été largement testée, que la méthodologie et l'habilitation sont disponibles pour soutenir une application appropriée et qu'un apprentissage efficace est disponible pour les praticiens. Des contrôles sont également mis en place pour s'assurer que les données sont conservées en toute sécurité et que les exigences en terme de confidentialité des données sont respectées.

La formation des équipes d'audit

La répartition de nos collaborateurs entre les missions d'audit relève de la responsabilité de l'associé responsable du département Assurance. Elle tient notamment compte des facteurs suivants : la taille et la complexité, les risques inhérents à l'engagement, la connaissance spécifique du secteur et l'expérience, la planification des activités, la continuité et les opportunités de formation en cours de mission. Pour les missions plus complexes, nous examinons si une expertise spécifique ou supplémentaire est requise afin d'étoffer ou renforcer l'équipe d'audit.

Dans de nombreuses situations, des spécialistes internes sont intégrés dans l'équipe d'audit afin de l'assister lors de l'exécution de certaines procédures d'audit et dans l'obtention de preuves d'audit appropriées. Ces professionnels sont affectés à des

situations nécessitant des compétences ou des connaissances spéciales, en fiscalité, en investigations forensics, en systèmes d'information, l'évaluation des actifs et l'analyse actuarielle.

Lorsque certaines conditions existent, les politiques d'EY Belgique exigent l'approbation de l'affectation de personnes à des rôles d'audit spécifiques par notre direction de l'Assurance et le PPD régional ou national. Ceci a pour objet de garantir que les professionnels qui supervisent les audits de sociétés cotées et autres entités d'intérêt public possèdent les compétences adéquates (en matière de connaissances, qualifications et aptitudes) afin d'assumer les responsabilités inhérentes à leur mission et de se conformer aux règles en matière de rotation.

La fraude

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

Les entreprises n'ont jamais été aussi riches en données qu'aujourd'hui, ce qui offre de nouvelles possibilités de détecter les fraudes importantes par l'exploration, l'analyse et l'interprétation des données. Les auditeurs utilisent de plus en plus l'analyse des données pour identifier les transactions inhabituelles et les schémas de transactions qui pourraient indiquer une fraude importante.

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

- L'utilisation de l'analyse des données pour les tests de fraude en audit ;
- L'utilisation des données et des informations internes et externes additionnelles afin de pouvoir répondre de manière plus efficace aux indicateurs de risques externes tels que les ventes à découvert ainsi que les dénonciations de mauvaises pratiques;
- Au travers de l'utilisation des confirmations électroniques comme preuves d'audit chaque fois que possible ;
- En développant un cadre d'évaluation des risques de fraude propre à l'entreprise, à l'usage des comités d'audit et des personnes chargées de la gouvernance ;
- En exigeant l'utilisation de spécialistes en matière d'investigation dans le cadre de l'audit pour couvrir des risques ciblés.

Rapports non-financiers

Les sociétés membres d'EY fournissent des services d'assurance sur un large éventail d'informations non-financières. La méthodologie « Sustainability Assurance Methodology » d'EY (« EY SAM ») consiste en un cadre global en vue de la mise en œuvre d'une approche cohérente concernant les informations ESG qui s'applique à toutes les missions d'assurance. EY SAM permet de fournir des services d'assurance de haute qualité grâce à l'application cohérente de processus de réflexion, de jugements et des procédures de contrôle dans toutes les missions, quel que soit le niveau d'assurance requis. EY SAM s'adapte également à la nature du rapport ESG et aux critères appliqués par l'entité déclarante pour produire ce rapport.

La méthodologie met l'accent sur l'application d'un scepticisme professionnel approprié lors de l'exécution des procédures, en tenant compte de l'évolution du paysage des rapports et des critères ESG. La EY SAM est basée sur les normes internationales relatives aux missions d'assurance (ISAEs) et est complétée en Belgique afin de se conformer aux normes d'assurance locales ainsi qu'aux exigences réglementaires ou légales.

Dans le cadre de notre obligation de fournir des services d'assurance de haute qualité en matière de reporting non-financier, EY a élaboré des directives, des programmes de formation et de contrôle, ainsi que des processus utilisés par les professionnels des sociétés membres pour exécuter ces services de manière cohérente et efficace. Cela inclut les services autour du changement climatique et du développement durable proposés par EY – avec une équipe dédiée de professionnels ayant une exeprtise en matière de développement durable. Des directives ont également été élaborées à l'intention des équipes d'audit afin d'évaluer l'impact du risque climatique sur le reporting financier selon les normes internationales d'information financière (IFRS) ou d'autres cadres de reporting financier. Les PPDs au niveau mondial, national et régional, les fonctions de qualité et les équipes IFRS d'EY, ainsi que d'autres

professionnels des domaines financiers et spécialistes du développement durable qui travaillent avec les équipes dans chaque société membre, connaissent bien l'évolution du paysage réglementaire de l'information non financière, le personnel, les clients et les processus d'EY. Ils sont facilement accessibles pour soutenir les équipes pour les missions d'assurance.

De plus, EY a renforcé les procédures liés au contrôle de la qualité afin d'aborder des aspects tels que le processus d'acceptation des missions, les exigences en matière de formation et d'accréditation, et l'affectation de ressources spécifiquement liées aux services d'attestation sur les questions d'information non financière.

EY contribue à un certain nombre d'initiatives publiques et privées visant à améliorer la qualité, la comparabilité et la cohérence des rapports non-financiers, y compris le risque climatique. Ces initiatives sont mises en au oeuvre niveau mondial, régional et national. Il s'agit par exemple de définir des indicateurs ESG et de proposer des rapports ESG pour l'Embankment Project on Inclusive Capitalism (« EPIC ») et l'International Business Council du Forum économique mondial (« WEF-IBC »). EY met également des ressources à la disposition des organismes de régulation dans le domaine des rapports de durabilité, en ce compris la conception d'un cadre de référence pour le groupe de travail sur la divulgation d'information financière liée à la Nature (Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD)).

Les revues et consultations

La supervision des travaux d'audit

Les règles d'EY décrivent les exigences de la participation directe et en temps utile de collaborateurs plus expérimentés aux travaux ainsi que le niveau du jugement requis pour le travail effectué. Les membres de l'équipe chargés de la supervision effectuent une revue détaillée de la documentation d'audit afin de vérifier si elle est exacte et complète. Les exécutifs et les associés responsables de l'engagement effectuent une revue de second niveau afin d'examiner l'adéquation des travaux d'audit dans leur ensemble, ainsi que la présentation de l'information comptable et financière qui s'y rapporte. Lorsque cela est approprié en fonction du risque, un responsable fiscaliste revoit les aspects fiscaux importants et les documents de travail pertinents. Pour les sociétés cotées telles que visée par le Règlement Européen 537/2014 ainsi que pour certaines autres sociétés, un professionnel est chargé de la revue qualité de l'engagement « EQR » (voyez ci-après – vérification de la qualité des engagements). Cette personne revoit les points importants en matière de comptabilité, d'information financière, et de procédures d'audit ainsi que les états financiers de la société contrôlée et le rapport d'audit.

- La nature, les délais et l'étendue des contrôles dépendent de nombreux facteurs, en ce compris
- Le risque, la matérialité, la subjectivité et la complexité des matières traitées ;
- La capacité et l'expérience de l'équipe d'audit chargée de préparer la documentation d'audit ;
- Le niveau de participation directe dans les travaux d'audit de la personne chargée de la revue ;
- L'étendue de la consultation.

Les règles d'EY décrivent aussi les rôles et responsabilités de chaque membre de l'équipe afin de gérer, diriger et superviser l'audit ainsi que les critères pour documenter leurs travaux et leurs conclusions.

Les politiques de consultation

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

La culture de consultation d'EY permet aux équipes de fournir des services continus, cohérents et de haute qualité qui répondent aux besoins des entités contrôlées, de leurs organes de gouvernance et de toutes les parties prenantes

Il existe une procédure formelle pour les questions complexes et sensibles qui exigent que des consultations aient lieu en dehors de l'équipe d'audit avec d'autres collaborateurs plus expérimentés ou

possédant des connaissances spécialisées, et surtout auprès de collaborateurs ayant une expertise au niveau de la pratique professionnelle et des règles d'indépendance. Dans l'intérêt de l'objectivité et du jugement professionnel, les règles d'EY prévoient que les membres du groupe PPD, de l'équipe en charge des matières d'Indépendance ainsi que les autres personnes consultées, ne prennent pas part à la consultation s'ils sont ou ont récemment été au service de l'entité faisant l'objet de la consultation. Dans ces circonstances, d'autres personnes dument qualifiées seront désignées.

Les politiques d'EY exigent également que toutes les consultations soient documentées, ainsi que l'obligation d'établir une note d'analyse écrite de la personne consultée qui démontre la compréhension de la question et présente la conclusion.

La vérification de la qualité des engagements par le "EQR" ("Les personnes chargées de la qualité")

Les règles en matière de revue de la qualité s'appliquent aux engagements d'audit et d'assurance. Les personnes chargées de la qualité sont des professionnels expérimentés disposant de connaissances approfondies. Ils sont indépendants de l'équipe chargée de la mission d'audit et fournissent une évaluation objective des jugements importants faits par cette dernière et des conclusions formulées dans le rapport d'audit. La revue de qualité d'un engagement, ne réduit pas pour autant la responsabilité de l'associé en charge de la mission. En aucun cas, la responsabilité de la qualité ou de l'EQR ne peut être déléguée à une autre personne.

Certaines politiques et pratiques relatives à l'affectation et à l'admissibilité des professionnels au titre de contrôleurs de la qualité des missions, ainsi que les exigences correspondantes en matière d'accréditation et de formation, et l'habilitation à soutenir l'exécution des contrôles, sont adaptées afin de se conformer aux exigences de la Norme internationale de management de la qualité (ISQM) 2, *Contrôles de la qualité des missions*.

La revue qualité d'un engagement couvre tout le cycle de la mission en ce compris la planification des travaux, l'évaluation des risques, la stratégie et l'exécution des procédures d'audit. Les règles et procédures régissant l'exécution et la documentation des revues de qualité, établissent des lignes directrices spécifiques quant à la nature, la planification, l'étendue des procédures à exécuter et la documentation requise attestant de leur exécution. En toutes circonstances, la revue de qualité de l'engagement doit être terminée avant la date du rapport d'audit.

Les contrôles de qualité des audits sont exécutés par des associés d'audit conformément aux normes professionnelles qui régissent les audits de toutes les entités d'intérêt public et de celles considérées comme nécessitant une surveillance étroite. L'AMP régional (ou le responsable régional de l'audit) et le PPD belge approuve toutes les missions de contrôle de la qualité.

La procédure de résolution des conflits professionnels en cas de divergence d'opinion

La culture d'EY est basée sur la collaboration et nous encourageons nos collaborateurs à s'exprimer en cas de conflit professionnel ou de problème lié à une mission, sans crainte de sanctions. Nos règles et procédures invitent les membres d'une équipe d'audit à signaler tout désaccord portant sur une question importante en matière de comptabilité, d'audit ou de reporting.

Ces règles sont inculquées à nos collaborateurs dès qu'ils intègrent EY, et nous promouvons une culture qui renforce la responsabilité et l'autorité individuelle afin d'être capable de se forger leur propre opinion sur base d'avis divergents.

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

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

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

Rotation et longue association

EY soutient la rotation obligatoire des associés d'audit en tant que moyen permettant de renforcer l'indépendance. EY Belgique se conforme au Code IESBA, au règlement européen n° 537/2014 du Parlement Européen et du Conseil du 16 avril 2014,

à la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises ainsi que le cas échéant, aux règles prévues par la Commission Boursière aux Etats-Unis (« *SEC* »).

EY Belgique soutient la rotation des associés dans la mesure où elle permet un regard neuf tout en assurant à la fois l'indépendance par rapport à la direction de la société et le maintien de l'expertise et la connaissance de la société auditée. La rotation des associés, combinée aux exigences en matière d'indépendance, aux systèmes de contrôle interne de qualité performants et à la surveillance indépendante de l'audit, contribuent à renforcer l'indépendance et l'objectivité et sont des garanties importantes d'un audit de qualité.

L'article 17 du règlement Européen n° 537/2014 ainsi que la loi du 7 décembre 2016 exigent la rotation après six ans du représentant permanent du cabinet dans le cas d'un contrôle légal auprès d'une Entité d'Intérêt Public (EIP). Suite à la rotation, le représentant permanent du cabinet ne peut à nouveau participer au contrôle légal qu'à l'issue d'une période minimale de trois ans (délai de viduité). La rotation de l'associé responsable de la revue qualité s'effectue tous les sept ans avec une période de viduité de trois ans.

Au terme des périodes maximales, un associé d'audit principal ne peut pas diriger ou coordonner des services professionnels pour le client d'audit de l'EIP avant l'expiration d'une période de viduité. Cette période est de cinq ans pour l'associé responsable de la mission d'audit, de trois ans pour le réviseur responsable de la revue de la qualité de la mission et de deux ans pour les autres associés.

Lorsque le délai de viduité pour le représentant permanent prévu par la législation locale est inférieur à cinq ans (ce qui est le cas en Belgique), la période plus courte qui est de trois ans est toutefois maintenue. Cette exception pour l'associé responsable de la mission d'audit principal ne continue à s'appliquer que pour les audits commencés avant le 15 décembre 2023.

Par ailleurs, en application de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, nous avons mis en place un mécanisme de rotation progressive des membres les plus élevés de la hiérarchie qui participent au contrôle légal des comptes, en ce compris les réviseurs d'entreprises. Afin de répondre aux exigences en matière de rotation interne, nous avons développé une base de données réunissant les informations nécessaires. Nous avons également établi un processus de planification et de décision qui implique la consultation et l'approbation du PPD et du responsable du département indépendance.

Rotation externe

En ce qui concerne les entités d'intérêt public,, nous nous conformons en outre aux exigences de la rotation externe telles que prévues par l'article 17(1) du règlement Européen n° 537/2014.

Le contrôle de qualité de l'audit

Le programme de contrôle de qualité de l'audit (*Audit Quality Review*, « AQR »), est la pierre angulaire de notre processus de contrôle de la qualité des audits. EY Belgique applique le programme AQR, prépare un rapport portant sur les résultats et développe des plans d'actions. Le programme a pour objectif principal d'évaluer si les systèmes de contrôle de qualité, y compris ceux d'EY Belgique, ont été conçus de façon adéquate et s'ils sont mis en œuvre correctement lors des missions d'audit. Il est vérifié si les règles et procédures, les normes professionnelles et la réglementation sont correctement suivies. Le programme AQR est conforme aux exigences et aux lignes directrices de l'ISQC1. Il peut être complété si nécessaire, afin de respecter les normes professionnelles et la réglementation en vigueur en Belgique. Il soutient également EY Belgique dans ses efforts permanents pour identifier les domaines dans lesquels nous pouvons encore nous perfectionner ou améliorer nos règles et procédures.

Exécuté annuellement, le programme AQR est coordonné et supervisé par des représentants du réseau du PPD, sous la supervision de l'associé responsable au niveau mondial du département Assurance.

Les dossiers contrôlés sont sélectionnés chaque année en fonction des risques en se focalisant sur les engagements d'audit complexes, de grande envergure ou d'intérêt public significatif et en intégrant également des éléments d'imprévisibilité. Le programme AQR inclut un examen détaillé des dossiers focalisée sur les risques et couvre un large échantillon de missions d'audit auprès d'entreprises cotées et non cotées ainsi que des entités d'intérêt public (« EIP ») et des non-EIP. Ces contrôles évaluent la conformité aux règles et procédures internes, aux exigences d'EY GAM ainsi qu'aux normes professionnelles et aux réglementations locales applicables. Il porte également sur la revue d'un échantillon de missions non-audit, afin d'examiner leur conformité aux normes professionnelles

applicables, aux règles internes et aux procédures qui devraient être d'application lors de l'exécution de ces services non-audit. Des contrôles sont en outre menés au niveau du département Assurance afin d'évaluer la conformité aux règles et procédures de contrôle de qualité dans les domaines fonctionnels spécifiés par la norme ISQC1.

Le programme AQR complète les enquêtes externes et les inspections telles que les programmes de contrôle externe par l'autorité de supervision. Il nous informe également sur notre respect des exigences légales, des normes professionnels et des règles et procédures.

Les professionnels chargés du contrôle AQR ainsi que les responsables des équipes sont sélectionnés sur base de leurs qualifications et compétences professionnelles en comptabilité et en audit, tout en tenant compte du secteur dans lequel ils sont spécialisés. Ils ont souvent participé depuis plusieurs années au programme mondial AQR et sont hautement expérimentés en matière d'inspection . Les responsables d'équipes ainsi que les professionnels chargés de ces contrôles sont indépendants de l'engagement et des équipes qu'ils évaluent et sont normalement affectés à des inspections en dehors de leur site local.

Les résultats des AQR sont résumés au niveau mondial (y compris pour les pays et les régions), ainsi que les domaines clefs pour lesquels les résultats indiquent que des améliorations continues sont nécessaires. Les résultats résumés sont partagés au sein du réseau. Les mesures visant à résoudre les questions de qualité mises en évidence via le programme AQR et les inspections réglementaires sont pris en charge par la direction du département Assurance et par notre PPD. Ces programmes constituent une source importante d'information sur les bonnes pratiques en matière de contrôle pour nos efforts continus en vue d'améliorer la qualité.

Le contrôle externe de qualité de l'assurance

Notre cabinet d'audit et nos auditeurs sont soumis au contrôle du Collège de Supervision des Réviseurs d'Entreprises (« CSR »). Dans le cadre de ses inspections, le CSR évalue les systèmes de contrôle qualité et évalue les missions sélectionnées.

Le dernier contrôle de qualité effectué par le CSR a eu lieu entre juin et décembre 2019 et portait principalement sur les prestations non-audit, la communication avec le comité d'audit, ainsi que les aspects liés à la lutte contre le blanchiment et le financement du terrorisme. Cette inspection a contribué à améliorer, à la suite de l'inspection et avant même la remise du rapport final, la documentation de nos procédures existantes notamment en matière de transactions dites atypiques que nous identifions avec les clients,. Ces informations ont également été communiquées à notre autorité de contrôle.

En juin 2022, la première inspection conjointe a été annoncée entre notre régulateur (le College of Auditors Oversight Board ou "CTR") et le régulateur américain, le Public Company Auditing Oversight Board ou "PCAOB". Cette inspection conjointe aura lieu entre octobre et novembre 2022.

Nous accordons la plus grande importance aux inspections effectuées par le CSR. Nous examinons les points d'attention identifiés pendant les contrôles afin de pouvoir améliorer la qualité de nos audits et ce avant même de recevoir la version finale du rapport. Les missions faisant l'objet d'observations significatives sont soumises à un processus d'analyse des causes (« root Cause Analysis »). Conjointement à notre programme AQR, les inspections externes fournissent des enseignements utiles sur la qualité de nos audits. Ces enseignements nous permettent d'exécuter des audits de haute qualité.

L'analyse des causes

L'analyse des causes est un élément central du cadre d'amélioration de la qualité d'EY. Elle fournit une évaluation détaillée des causes profondes qui sous-tendent le résultat favorable ou défavorable d'un audit. Cela permet d'identifier les facteurs clefs qui peuvent avoir un impact sur la qualité de l'audit et de prendre des mesures correctives. Le Processus Global de l'Analyse des Causes d'EY est conçu pour favoriser une exécution cohérente et dans les délais ainsi que la mise en œuvre de plans d'action réactifs ainsi que leur suivi actif.

La pratique d'audit d'EY Belgique identifie et évalue les facteurs de causalité lorsqu'une analyse des causes est réalisée. L'analyse de cette recherche permet de mieux comprendre les facteurs à l'origine des résultats positifs et négatifs des inspections. Des plans d'action réactifs sont élaborés pour traiter les causes profondes des constatations importantes liées aux missions. Le département d'audit d'EY Belgique examine la nature et la prévalence des causes profondes afin de déterminer si des problèmes systémiques existent et, le cas échéant, des plans d'actions supplémentaires sont élaborés. La Global Remediation Taskforce d'EY est chargée de traiter les causes profondes généralisées dans l'ensemble du

réseau et de mettre en œuvre des plans d'actions réactifs à plus grande échelle.

La conformité aux exigences légales

Le Code de Conduite d'EY fournit des normes claires appelées à guider nos actions et notre comportement professionnel. EY Belgique se conforme aux lois et réglementations en vigueur et les valeurs d'EY forment la base de notre engagement à agir comme il se doit. Cet engagement important est soutenu par un certain nombre de règles et procédures telles que décrites ci-après.

Anti-corruption

La politique mondiale anti-corruption d'EY fournit des directives à nos collaborateurs concernant certaines activités non éthiques et illégales. Elle souligne l'obligation de se conformer aux lois anti-corruption et fournit une définition de ce qui constitue la corruption. Elle identifie également la responsabilité de signaler les cas de corruption détectés. Compte tenu de l'impact mondial croissant d'actes de malversation ou de corruption, les efforts ont été soutenus pour continuer à intégrer des mesures anti-corruption au sein d'EY.

Délit d'initié

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

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

Les sanctions commerciales et économiques

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

Prévention du blanchiment des capitaux et du financement du terrorisme

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

La protection des données personnelles

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

La conservation des documents

Les règles de EY Belgique en matière de conservation des documents s'appliquent à toutes les missions et à tous nos collaborateurs. Ces règles prévoient que tous les documents doivent être conservés chaque fois qu'une personne a connaissance d'une réclamation, d'un litige, d'une enquête, d'une citation à comparaître ou de toute autre procédure administrative, existante ou raisonnablement potentielle, nous concernant ou concernant l'un de nos clients et pouvant être liée à notre mission. Elle traite également des exigences légales belges applicables à la création et à la conservation des documents des missions exécutées.

Les pratiques en matière d'indépendance

Les pratiques en matière d'indépendance

Les pratiques d'EY en matière d'indépendance sont conçues pour qu'EY Belgique et tous ses collaborateurs respectent les normes d'indépendance applicables aux missions spécifiques en ce compris, par exemple, les normes d'indépendance établies par le Code d'éthique de l'IESBA ainsi que les règles d'indépendance belges prévues par la loi du 7 décembre 2016.

Nous examinons et nous évaluons l'indépendance sous différents aspect, en ce compris : les relations financières à la fois de la firme et des collaborateurs, les relations de travail, les relations d'affaires, la compatibilité des services que nous pouvons fournir à nos clients audit, la rotation des associés, les honoraires, le cas échéant l'approbation préalable du comité d'audit et la rémunération et l'indemnisation des associés.

Le non-respect des règles d'indépendance engendre certaines conséquences en termes de promotion et de rémunération personnelle; elles peuvent également conduire à des mesures disciplinaires et notamment la fin de la relation avec EY Belgique.

EY Belgique a mis en œuvre des applications, des outils et des procédures afin de nous aider et de soutenir nos collaborateurs à satisfaire aux règles d'indépendance.

La EYG Independence Policy

La EYG Independence Policy définit les règles d'indépendance qui s'appliquent aux sociétés membres du réseau, aux professionnels et à tous les collaborateurs. Il s'agit de règles strictes, basées sur le Code IESBA, et qui sont, le cas échéant, complétées par les règles locales lorsque celle-ci s'avèrent plus strictes. La EYG Independence Policy contient également des conseils pratiques visant à aider nos collaborateurs à appliquer les règles d'indépendance. Ces règles sont facilement consultables via l'intranet d'EY.

Le Global Independence System (« GIS »)

Le EY GIS est un outil intranet qui aide nos professionnels à identifier les entités à l'égard desquelles nous devons être indépendants. Il permet également d'identifier les restrictions qui leur sont dès lors applicables. Il s'agit généralement des sociétés cotées que nous auditons et de leurs filiales, ainsi que d'autres types de clients pour lesquels nous réalisons également des missions d'attestation ou d'audit financier. L'outil comporte les arborescences des clients audits; ces arborescences sont régulièrement actualisées par les équipes en charge de l'audit. Les données comprennent des annotations indiquant les règles d'indépendance applicables à chacune des entités afin d'aider nos professionnels à déterminer quel type de services ils peuvent fournir ou les relations qui peuvent être nouées.

Le Global Monitoring System (GMS)

Le Global Monitoring System (« GMS ») est un autre outil important implémenté au niveau mondial et qui a pour objet d'aider nos associés et collaborateurs à identifier les titres, valeurs et autres intérêts financiers non autorisés. Les professionnels à partir du rang de 'manager' sont tenus de rapporter via le GMS les titres et valeurs détenus par eux-mêmes ou par les membres de leur famille immédiate. Lorsqu'une personne rapporte un titre non autorisé ou si l'un des titres qu'elle détient devient interdit, elle reçoit une notification lui demandant d'en disposer. Les exceptions qui ont été identifiées sont rapportées via un système de reporting des incidents en matière d' indépendance pour les aspects réglementaires.

Le GMS permet l'exécution des procédures annuelles et trimestrielles de confirmation d'indépendance, telles que décrites ci-après

La conformité à l'indépendance

EY a mis en place un certain nombre de procédures et de programmes visant à contrôler le respect des règles d'indépendance d'EY tant par les professionnels que par les sociétés membres. Ceci englobe les activités, programmes et processus détaillés ci-après.

Les confirmations d'indépendance

Chaque année, EY Belgique est tenu de confirmer sa conformité aux règles globales d'indépendance au travers d'une procédure mise en place au niveau de l'« Area » ainsi que de rapporter les exceptions éventuelles identifiées.

Au moins une fois par an, tous les professionnels d'EY ainsi que certaines autres personnes, en fonction de leur rôle ou de leur fonction, sont tenus

de confirmer leur conformité aux règles d'indépendance et aux procédures. Pour les associés, cette confirmation est renouvelée trimestriellement.

Les revues de conformité en matière d'indépendance

EY contrôle ses sociétés membres dans le but d'évaluer leur conformité aux règles d'indépendance. Ces contrôles portent sur les services non-audit, les relations d'affaires avec les sociétés que nous auditons et les relations financières des sociétés membres.

Le controle de l'indépendance personnelle

Chaque année, l'équipe d'indépendance au niveau Global arrête le programme annuel visant à tester la conformité de nos collaborateurs aux règles d'indépendance et au reporting d'informations dans le GMS. Pendant le cycle de test de 2021, EY Belgique a testé 99 associés et autres collaborateurs.

Les services non-audit

EY contrôle la conformité avec les normes professionnelles, les lois et autres règles régissant la prestation de services non-audit à des clients audits par divers mécanismes incluant notamment l'utilisation d'outils (tels que PACE, voir page 25, et le Service Offering Reference Tool (« SORT ») décrit ci-après), le suivi de formations, et le respect de procédures obligatoires pendant la réalisation des audits ainsi que nos processus d'inspection interne. Un processus d'examen et d'approbation de certains services non-audit préalablement à l'acceptation de la mission a été mis en place.

Le Global Independence Learning

EYG a développé un éventail de programmes de formation relatifs à l'indépendance. Tous les professionnels d'EY ainsi que certains autres membres du personnel sont tenus de suivre une formation annuelle contribuant ainsi à maintenir notre indépendance à l'égard des sociétés auditées par EY.

L'objectif est d'aider nos collaborateurs à comprendre leurs responsabilités et de leur permettre, ainsi qu'EY, d'être libre de tout intérêt susceptible d'être considéré comme incompatible avec l'objectivité, l'intégrité et l'impartialité à l'égard d'un client audit.

La formation annuelle couvre nos exigences en matière d'indépendance tout en mettant l'accent sur les changements récents apportés à la réglementation, ainsi que les thèmes et sujets récurrents importants. Le suivi en temps opportuns de la formation annuelle est non seulement exigé mais également contrôlé de près. Au terme de cette formation, nos collaborateurs sont évalués et doivent obtenir un résultat minimum de 75% de bonnes réponses aux questions .

Outre le programme de formation annuelle, la sensibilisation à l'indépendance est promue au travers d'autres événements ou supports, tels que par exemple la formation des nouveaux collaborateurs, et certains programmes ou formations propres aux lignes de services.

Le Service Offering Reference Tool (SORT)

SORT reprend la liste de l'ensemble des services EY approuvés. Nous évaluons et contrôlons en permanence notre offre de services, de manière à confirmer qu'ils sont autorisés par les lois et normes professionnelles et à nous assurer que nous disposons des méthodologies, des procédures adéquates lorsque de nouvelles offres de services sont développées. Nous limitons les services susceptibles de présenter des risques excessifs en matière d'indépendance ou dans d'autres domaines.

En outre, SORT informe nos collaborateurs quant à notre offre de services. Il permet également d'identifier les services pouvant être fournis à des clients audits et non audits, ainsi que toute question en matière d'indépendance et de gestion des risques.

La surveillance de nos relations d'affaires – Business Relationship Data Gathering and Evaluation Tool (« BRIDGE »))

Nos collaborateurs sont dans de nombreuses circonstances tenus d'utiliser l'outil d'évaluation des relations d'affaires appelé BRIDGE afin d'identifier, évaluer et obtenir l'approbation préalable d'une relation d'affaires potentielle avec un client d'audit, et ce dans le but de nous conformer aux exigences d'indépendance.

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

Nous reconnaissons le rôle important que jouent les comités d'audit et les organes de gouvernance équivalent dans la supervision de l'indépendance de l'auditeur. Les comités d'audit responsables et indépendants jouent un rôle vital dans l'intérêt des actionnaires au niveau de la protection de l'indépendance et de la prévention des conflits d'intérêts. Nous sommes engagés dans une communication solide et régulière avec les comités d'audit ou autres organes chargés de la gouvernance d'entreprise. Au travers des revues de qualité d'EY, nous contrôlons et testons la conformité aux exigences en matière de communication avec les comités d'audit ainsi que l'approbation préalable des services non-audit.

Investir dans des talents exceptionnels et la formation continue

Investir dans des talents exceptionnels et dans la formation continue

Développement des employés EY

Impact du COVID-19

L'engagement continu d'EY à investir dans les talents est important dans le cadre de nos efforts permanents pour soutenir l'amélioration de la qualité de l'audit, en créant une valeur réelle et des perspectives pour les entreprises que nous auditons. Même dans une période de bouleversement sans précédent, les sociétés membres d'EY, dont EY Belgique, ont continué à investir du temps et des ressources avec pour objectif de tirer le meilleur de leurs collaborateurs.

Le transition vers le travail à distance au début de la pandémie de COVID-19 a accéléré une tendance qui était déjà en place dans la profession de l'audit. Les auditeurs adoptent des méthodes de travail plus flexibles en fonction des besoins de l'entité contrôlée, du cabinet d'audit et de l'individu.

Cet environnement de travail en évolution a accéléré la nécessité pour les auditeurs d'utiliser davantage les technologies disponibles, d'avoir un état d'esprit agile qui tolère le changement et les perturbations , et de travailler efficacement en équipe.

La pandémie fut l'occasion de repenser la façon dont les équipes travaillent ensemble et l'amélioration de la communication. Dans ce cadre, nous tirons profit de la puissance de notre réseau mondial pour partager des idées de meilleures pratiques sur des thèmes clés - l'intégration, les méthodes de travail intelligentes, le bien-être, le coaching et le mentorat, ainsi que l'engagement et l'amélioration des expériences de l'équipe.

En outre, l'organisation a pris des initiatives pour faire face aux risques émergents, à la fois par la formation et par une sensibilisation croissante vis-à-vis de ces risques. Les thèmes communs sur lesquels les équipes doivent se concentrer sont communiqués dans toute l'organisation.

Attirer et recruter les talents

La concurrence pour trouver des candidats talentueux possédant les compétences requises n'a jamais été aussi forte et trouver la prochaine génération d'auditeurs de qualité est une priorité absolue. Nous déployons beaucoup d'efforts pour que notre réseau de recruteurs dans le monde entier soit au courant des tendances actuelles et des sujets brûlants dans le domaine de l'audit, afin qu'ils disposent des informations capitales pour parler aux candidats. Nous envisageons également plusieurs innovations en matière de recrutement qui pourraient nous rendre plus attrayants pour des publics divers et améliorer l'expérience des candidats.

Afin de recruter des personnes qui correspondent à la culture de l'organisation, il est important de prendre en considération l'expertise technique, mais également de nombreux autres attributs - compétences en communication, normes éthiques élevées et la capacité à collaborer au sein d'équipes performantes. Nous attendons de tous les candidats qu'ils respectent des principes d'intégrité importants, qu'ils aient un sens des affaires et qu'ils montrent un potentiel de leadership.

La planification des ressources constitue un élément clé dans les efforts d'EY pour comprendre, anticiper et orienter les transformations qui ont un impact sur la profession. Les outils de planification permettent à l'entreprise de modéliser différentes hypothèses et d'identifier les actions requises à court et à long terme.

Les outils permettent de relier les différentes initiatives en matière de talents, en commençant par le recrutement - en identifiant le nombre de personnes et les compétences requises - puis en envisageant le développement de carrière. Cette connaissance permet à l'organisation EY d'offrir un développement de carrière et des opportunités significatives.

L'importance et le maintien du bien-être

Une fois le talent recruté, la rétention au sein de l'entreprise est un facteur clé pour la réalisation d'audits de haute qualité. La rétention peut varier en fonction de facteurs externes tels que les conditions du marché. Toutefois, il existe un facteur qui est cohérent à l'échelle mondiale : les attentes des employés.

L'équilibre entre vie professionnelle et vie privée est de plus en plus important pour les collaborateurs d'EY. Les gens s'efforcent désormais davantage de trouver un équilibre entre leur vie professionnelle et leur vie personnelle. Une priorité de plus en plus

importante pour les talents est donc de se concentrer sur le bien-être et d'améliorer l'expérience quotidienne des employés d'EY. Plus l'organisation est en mesure de favoriser le bien-être des personnes, plus elle est susceptible de leur donner des raisons convaincantes de poursuivre leur carrière au sein du réseau EY.

La stratégie mondiale de bien-être d'EY, lancée récemment, a pour objectif principal d'instaurer une culture du bien-être grâce à l'engagement des dirigeants et à la mise à disposition de ressources et d'opportunités appropriées afin de favoriser une santé et des performances optimales. L'objectif est d'accroître la satisfaction au travail, d'aider les gens à prendre soin d'eux-mêmes et d'être plus efficaces.

En outre, les nouveaux arrivants dans le monde du travail sont moins susceptibles de rester dans la même organisation tout au long de leur carrière. Pour renforcer la fidélisation, il est désormais nécessaire de se concentrer davantage sur le « trajet » que sur la « destination ».

Dans le cadre de cet engagement, l'accent est davantage mis sur la gestion des expériences de nos collaboratuers, les auditeurs étant affectés à des missions où ils sont susceptibles d'élargir le champs de leurs connaissances, dans le cadre d'un développement de carrière à plus long terme.

Des carrières personnalisées avec des expériences variées

À mesure que les resources humaines se diversifient en termes d'origine, de compétences et d'éducation, les aspirations évoluent également. Avec l'arrivée d'un plus grand nombre de personnes dotées de compétences spécialisées, les sociétés membres d'EY génèrent un ensemble de parcours professionnels plus diversifiés, plus flexibles et plus agiles pour les professionnels, basés sur un modèle de services tourné vers l'avenir.

Les nouveaux arrivants sur le marché du travail peuvent avoir des attentes différentes en matière de carrière, c'est pourquoi nous leur fournissons les outils et les processus requis pour gérer leur progression. Une structure de carrière plus individualisée est essentielle pour attirer de nouveaux talents et pour aider à développer et à fidéliser nos collaborateurs.

Les promotions sont axées sur les compétences des personnes, et non sur le nombre d'année au sein d'une fonction. Par exemple, l'organisation EY est en train d'introduire davantage de "promotions agiles", où la progression de carrière a lieu lorsqu'une personne est prête plutôt qu'à des moments fixes dans l'année.

Nous rencontrons un grand succès grâce à ces parcours de carrière réorganisés. Dans l'enquête de mars 2022, 76% des personnes ayant répondu ont confirmé que chez EY, il existe des parcours professionnels variés pour les aider à construire la carrière qui leur convient. En Belgique, le résultat avoisine les 80 % marquant une hausse de 9% par rapport à 2021.

La gestion de la performance

EY dispose d'un cadre de gestion des performances qui associe la carrière, le développement et les performances des individus. Au travers d'un échange d'information en continu, aux idées des conseillers et des conversations abordant le développement, les collaborateurs sont alignés sur la stratégie d'EY et sont en mesure de se concentrer sur l'avenir. Le tableau de bord personnel d'un individu fournit comme moyen un aperçu permettant d'interpréter facilement les performances par rapport aux dimensions de leadership d'EY, y compris la qualité, la gestion des risques et l'excellence technique évaluée, et évalue les performances par rapport aux pairs. Les commentaires reçus au cours d'un cycle annuel sont regroupés et exploités pour alimenter les programmes de rémunération et de récompense.

Au centre de cette trame se trouvent les conversations entre la personne conseillée et le conseiller, portant sur des sujets tels que les divers parcours professionnels, l'application des technologies émergentes, l'expérience de nouvelles équipes et l'apprentissage. Ces conversations permettent d'identifier les possibilités de développement ultérieur et de développer des compétences orientées vers l'avenir.

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

L'engagement

L'engagement des collaborateurs est un facteur essentiel de la réussite de la mise en place d'une culture appropriée. Les professionnels de l'audit veulent sentir que leur employeur se soucie de leurs progrès et de leur satisfaction professionnelle. Comprendre les ambitions, les préoccupations et les pressions auxquelles sont confrontés les collaborateurs permet d'offrir un meilleur environnement dans lequel ils peuvent s'épanouir.

Les niveaux d'engagement sont régulièrement contrôlés par divers canaux, et l'enquête d'écoute des employés de mars 2022 a montré que 72 % des professionnels de l'audit avaient une attitude favorable en termes d'engagement, un chiffre qui continue de croître.

Être à l'écoute des opinions et des préoccupations des collaborateurs d'EY est un élément clé pour accroître l'engagement. La stratégie d'écoute de nos professionnels leur permet de s'exprimer à chaque étape de leur expérience EY, de sorte que nous savons ce dont ils ont besoin et ce qu'EY peut faire pour leur offri une expérience exceptionnelle. Comprendre l'évolution des perspectives et des expériences des employés d'EY est déterminant pour mettre en œuvre notre proposition de valeur en tant qu'employeur – 'L'expérience exceptionnelle d'EY. C'est à vous de la construire'.

L'enquête EY People Pulse est conduite trois fois par an afin de recueillir des informations sur les éléments clés qui favorisent l'engagement et la fidélisation de nos collaborateurs. Chaque enquête se concentre sur différents moteurs stratégiques (carrières, apprentissage et compétences, etc.) et inclut d'autres sujets pertinents.

L'enquête EY Team Experience est un autre élément clé de notre stratégie d'écoute des collaborateurs, visant à améliorer et à harmoniser l'expérience quotidienne de nos équipes. Les membres ciblés des équipes donnent leur avis sur leur expérience d'une mission à travers une série de questions, notées sur une échelle de cinq points. Ces retours fournissent des informations exploitables et des pistes pour des changements tangibles au niveau des équipes de mission.

Pour discuter de questions plus larges, le réseau Global Voices a été créé en 2021. Un groupe de 200 personnes très performantes, issues de tous les rangs et de toutes les lignes de sous-services d'Assurance, participe à des échanges ou apporte des idées sur une série de priorités stratégiques. Il joue le rôle d'un "conseil fantôme", apportant des perspectives et des idées précieuses, et contribuant à façonner la stratégie. L'initiative donne également l'opportunité à la haute direction de détailler sa vision de l'avenir et de la diffuser dans toute l'organisation.

L'académie d'audit (Audit Academy)

Alors que l'audit numérique d'EY continue d'évoluer, il est important d'améliorer les compétences de base de l'auditeur par le biais d'une gamme évolutive de nouvelles capacités. Chaque année, le contenu et l'orientation de l'Audit Academy sont mis à jour pour tenir compte des nouvelles technologies et des priorités stratégiques qui favorisent la qualité de l'audit. Tout changement est approuvé par la direction de l'assurance, sur base des recommandations du comité directeur de l'apprentissage d'EY Global Assurance.

Les résultats des inspections et des évaluations de la qualité sont contrôlés régulièrement afin d'évaluer et de traiter les causes profondes, et les conclusions sont ensuite intégrées au programme de l'Audit Academy afin d'améliorer et de renforcer l'apprentissage continu.

Les équipes peuvent être certaines de bénéficier d'un apprentissage de base de niveau international et cohérent au niveau mondial. Qu'il s'agisse de se concentrer sur les changements de réglementation, de maîtriser les technologies émergentes ou d'intégrer l'analyse de données dans les pratiques d'audit existantes, l'Audit Academy dispose des ressources nécessaires pour répondre à tous les besoins. Par ailleurs, l'Audit Academy encourage et habilite les individus à faire preuve de scepticisme professionnel, à réfléchir de manière critique et à fournir un service client exceptionnel.

En réponse à la pandémie de COVID-19, l'Académie d'audit propose désormais une multitude d'apprentissages à la demande et de simulation ou d'apprentissages basés sur des études de cas, qui peuvent être délivrés physiquement ou virtuellement.

Le développement professionel

Afin d'encourager la progression de nouvelles compétences, le programme EY Badges permet aux professionnels d'acquérir des compétences tournées vers l'avenir et axées autour de trois piliers distincts : la technologie, le leadership et les affaires. Les sujets couverts par le programme comprennent l'analytique, le leadership transformatif, le développement durable, l'intelligence artificielle, la blockchain, l'automatisation robotique des processus, l'innovation, la cybersécurité et les compétences numériques, ainsi que certaines capacités sectorielles

très demandées. De nouveaux badges sont ajoutés régulièrement à mesure que le programme évolue.

Les badges sont attribués sur la base de critères cohérents à l'échelle mondiale et font office de certificat numérique que le bénéficiaire peut inclure dans son curriculum vitae, où que sa carrière le mène, pour démontrer ce qu'il a appris dans le cadre de son expérience chez EY. EY a été la première organisation à proposer un tel programme, dont l'adhésion augmente à mesure que les membres de l'équipe reconnaissent l'importance de gérer leur propre portefeuille de compétences.

En date du 30 juin 2022, 37 500 badges EY avaient été attribués à des professionnels de l'audit en poste, dont 13 100 pour l'analytique et la stratégie des données. En outre, plus de 13 000 badges EY ont été attribués à des personnes qui ont depuis lors quitté EY. Il s'agit d'une réalisation importante étant donné que les EY Badges sont une initiative d'apprentissage autonome qui complète un programme substantiel de formation obligatoire de base pour les auditeurs.

Le EY Tech MBA, une qualification en ligne délivrée par la Hult International Business School, une université triplement accréditée, est associé aux badges EY. C'est la première fois qu'une organisation de la taille d'EY offre une telle qualification à l'ensemble de son personnel. Après le succès du EY Tech MBA, également en association avec Hult, EY a lancé des masters en analyse d'entreprise et en développement durable. Il s'agit des deux premières qualifications de ce type, et toutes deux sont disponibles gratuitement pour tous les collaborateurs d'EY.

Au total, au cours de l'exercice clos le 30 juin 2022, les professionnels de l'audit d'EY ont suivi 8,2 millions d'heures d'apprentissage (contre 8,5 millions d'heures l'année précédente), soit une moyenne de 86,5 heures par personne.

Dans l'enquête de mars 2022, 87 % des collaborateurs ayant répondu ont déclaré qu'EY leur offrait des opportunités d'apprentissage qui leur permettaient d'acquérir les compétences dont ils avaient besoin pour atteindre leurs objectifs (soit une augmentation de 1 % par rapport à mars 2021) et 83 % ont déclaré que ce qu'ils apprenaient chez EY les aidait à réaliser leurs aspirations professionnelles (soit une augmentation de 1 % par rapport à 2021).

Il existe également une diversité de programmes d'apprentissage qui ont été développés spécifiquement pour les associés des sociétés membres. Ils sont accessibles à tous les associés des sociétés membres dans le monde entier et couvrent des sujets tels que le leadership transformatif, la technologie innovante et le développement durable. Ces programmes sont complétés par des programmes intensifs destinés à des groupes d'associés sélectionnés sur des sujets tels que le leadership des clients et la technologie innovante, et il existe également des programmes d'apprentissage réguliers sur des sujets propres à l'audit tels que la fraude.

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

EY Belgique demande à ses auditeurs de suivre au moins 20 heures de formation continue chaque année et au moins 120 heures sur une période de trois ans. Sur l'ensemble de ces heures, 40 % des formations (soit 8 heures au minimum chaque année et 48 heures sur une période de trois ans) doivent couvrir des matières techniques en comptabilité et en audit.

La mobilité

Dans une organisation qui s'étend sur plus de 150 juridictions, les opportunités d'expériences professionnelles et de vie sont tout aussi nombreuses et variées. Les gens rejoignent EY pour vivre des expériences exceptionnelles, en ce compris la mobilité géographique. La rotation obligatoire des cabinets et un désir accru de variété et de flexibilité signifient qu'il est aujourd'hui encore plus important de disposer des bonnes personnes au bon endroit et au bon moment, et de suffisamment de personnes disposant de suffisamment de temps pour exécuter les missions d'audit.

Inévitablement, les restrictions de voyage pendant la pandémie ont obligé à interrompre ou reporter de nombreuses expériences transfrontalières. Cependant, en septembre 2021, les anciens programmes de mobilité ont été rationalisés en une nouvelle offre - Mobility4U - qui fournit aux professionnels de l'assurance un point d'entrée unique pour localiser les opportunités mondiales. Les affectations physiques et virtuelles sont couvertes, y compris les échanges de postes, où les individus peuvent échanger leurs rôles avec un collègue sur une base à long ou à court terme. Dans l'enquête de mars 2022, 84 % des personnes interrogées ont déclaré avoir le sentiment d'avoir accès aux expériences professionnelles dont elles ont besoin pour construire leur carrière, et dans l'enquête menée quatre mois plus tôt, 82 % des personnes avaient déclaré avoir le sentiment qu'EY les prépare à travailler efficacement avec des clients et des collègues provenant de différents pays et cultures.

La connaissance et les communications internes

Outre le développement de nos professionnels et la gestion des performances, nous comprenons l'importance de fournir des équipes disposant d'informations à jour afin de leur permettre d'exécuter leurs obligations professionnelles. EY réalise d'importants investissements dans les réseaux de connaissance et de communication pour permettre une diffusion rapide de l'information en vue de stimuler ainsi la collaboration et le partage des meilleures pratiques entre nos collaborateurs. Ceci est d'autant plus important face aux risques émergents engendrés par la pandémie. Parmi les ressources et outils d'EY, citons:

- EY Atlas contient les normes locales et internationales en comptabilité et en audit ainsi que des lignes directrices d'interprétation ;
- Des publications telles que l'International GAAP et IFRS et des exemples d'états financiers ;
- « Global Accounting and Auditing News » qui couvrent une mise à jour hebdomadaire des règles internationales d'assurance et d'indépendance, des nouvelles de ceux qui établissent les normes et des régulateurs ainsi que des commentaires et explications internes sur le sujet ;
- Formation tous les trois mois via support électronique portant sur des thèmes spécifiques propres à la Belgique dans les domaines de la comptabilité, normes IFRS et autres points d'application des instructions PPD ;
- Les alertes pratiques et vidéo conférences couvrent diverses matières générales et spécifiques à chaque pays dans un but d'amélioration permanente des pratiques des sociétés membres en matière d'Assurance.

Chiffre d'affaires et rémunération

Chiffre d'affaires et rémunération

L'information financière

Les données financières représentent le chiffre d'affaires combiné, non consolidé, et comprennent les factures aux clients et le chiffre d'affaires lié aux factures aux autres sociétés membres d'EYG. Les chiffres d'affaires indiqués dans le présent rapport comprennent le chiffre d'affaires des services d'audit et des autres services d'EY en Belgique.

L'information financière relative à EY Réviseurs d'Entreprises et EY Assurance Services est présentée conformément aux règles belges. Elle comprend le chiffre d'affaires provenant :

1. Revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'entités d'intérêt public et d'entités membres d'un groupe d'entreprises dont l'entreprise mère est une entité d'intérêt public;
2. Revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'autres entités;
3. Revenus provenant de services autres que d'audit autorisés fournis à des entités qui sont contrôlées par le contrôleur légal des comptes ou le cabinet d'audit
4. Revenus provenant de services autres que d'audit fournis à d'autres entités (clients non-audit)

A cela s'ajoute le chiffre d'affaires des autres entités du réseau en Belgique (voir aussi page 7)

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

L'information financière EY Belgique au 30 juin 2022 en euro :

Service	Revenus	Percentage
1. Revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'entités d'intérêt public et d'entités membres d'un groupe d'entreprises dont l'entreprise mère est une entité d'intérêt public	21.685.170	21%
2. les revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'autres entités	57.446.969	56%
3. Revenus provenant de services autres que d'audit autorisés fournis à des entités qui sont contrôlées par le contrôleur légal des comptes ou le cabinet d'audit	6.374.586	6%
4. Revenus provenant de services autres que d'audit fournis à d'autres entités	17.641.473	17%
Revenu total	**103.148.198**	**100%**
5.Services non audit fournis par les autres sociétés membre du réseau en Belgique	318.250.890	
Total pour l'ensemble des entités en Belgique	**421.399.088**	

La rémunération des associés

La qualité est le pilier central de la stratégie de l'activité d'EY et un élément clef de nos systèmes de gestion des performances. Les associés et autres professionnels d'EY Belgique sont évalués et rémunérés sur base de critères qui incluent des indicateurs spécifiques de qualité et de gestion des risques.

De même, lorsque les associés d'EY Belgique ne respectent pas les normes de qualité, des mesures correctives sont prises. Il peut s'agir d'un contrôle des performances, d'un ajustement de la rémunération, d'une formation complémentaire, d'une supervision supplémentaire ou d'une réaffectation - ou, en cas de non-respect répété ou particulièrement grave, d'une séparation avec EY.

La Directive 2014/56/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 interdit l'évaluation et la rétribution des associés ou collaborateurs responsables de missions d'audit et de tout autre associé audit appelé à jouer un rôle clé sur un engagement sur base de la vente de services non-audit à leurs clients audit. Cela renforce nos professionnels dans leur obligation de maintenir notre indépendance et notre objectivité.

Des mesures de performance spécifiques portant sur la qualité et les risques ont été mises en place afin de tenir compte des facteurs suivants :

- L'excellence technique
- Le respect des valeurs d'EY au travers des comportements et de l'attitude ;
- La démonstration des connaissances et du sens des responsabilités en matière de qualité et de gestion des risques ;
- Le respect des règles et des procédures ;
- La conformité aux lois, réglementations et obligations professionnelles ;
- La contribution à la protection et au renforcement du nom EY.

La philosophie d'EY en matière de rémunération des associés est fondée sur une rétribution différenciée selon les performances appréciées au travers de LEAD. Chaque année, les associés sont évalués sur base de leurs performances en matière de qualité, de service client exceptionnel et d'implication des collaborateurs, ainsi que sur les indicateurs financiers et de marché.

Nous utilisons un système où la qualité est un élément significatif de l'évaluation globale annuelle de l'associé.

Pour reconnaître la valeur des différents rôles et compétences sur le marché, et pour attirer et conserver des collaborateurs très performants, la rémunération globale est également calculée sur les facteurs suivants :

- L'expérience;
- Le rôle et les responsabilités;
- Le potentiel à long terme.

Annexe 1: Liste des clients audit entités d'intérêt public

Annexe 1: Liste des entités d'intérêt public auditées par EY en Belgique

Entités d'intérêt public pour lesquelles EY Belgique effectue un audit

Au cours de l'exercice clôturé au 30 juin 2022, EY Belgique a effectué des contrôles légaux des entités d'intérêt public suivantes

EIP telles que définies dans le Code des sociétés et des Associations :

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

Autre société avec actions cotées sur un marche non-reglementé :

AudioValley SA

(*) EY a été nommé avant le 30 juin 2022 etva réaliser l'audit de l'exercice 2022 pour la première fois.

(**) Les actions de la Société ne sont plus cotées depuis juin 2022.

(***) Faillite avant le 30 juin 2022 et les actions de la Société ne sont plus cotées

(****) Les actions de cette société sont cotées depuis juillet 2022

Annexe 2: Liste des sociétés membres d'EYG enregistrées

Annexe 2: Liste des sociétés membres d'EYG enregistrées

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

Liste des sociétés membres d'EYG qui sont au 30 juin 2022 enregistrées dans un état membre de l'UE ou de EEE:

Member State	Statutory auditor or audit firm
Autriche	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Belgique	EY Assurance Services SRL EY Bedrijfsrevisoren SRL EY Europe SCRL
Bulgarie	Ernst & Young Audit OOD
Croatie	Ernst & Young d.o.o. Ernst & Young Croatia d.o.o.
Chypres	Ernst & Young Cyprus Limited Ernst & Young Ernst & Young CEA (South) Services Ltd Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
République Tchèque	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danemark	EY Godkendt Revisionspartnerselskab EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonie	Ernst & Young Baltic AS Baltic Network OU
Finlande	Ernst & Young Oy
France	Artois Auditex Ernst & Young Audit Ernst & Young et Autres EY & Associés Picarle et Associes
Allemagne	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Member State	Statutory auditor or audit firm
Grèce	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Hongrie	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelõsségû Társaság
Islande	Ernst & Young ehf
Irelande	Ernst & Young Chartered Accountants
Italie	EY S.p.A.
Lettonie	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young AG, Vaduz
Lituanie	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembourg	Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Malte	Ernst & Young Malta Limited
Pays-Bas	Ernst & Young Accountants LLP
Norvège	Ernst & Young AS
Pologne	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp.k Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Roumanie	Ernst & Young Assurance Services SRL Ernst & Young Support Services SRL
Slovaquie	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenie	Ernst & Young d.o.o.
Espagne	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Suède	Ernst & Young AB

Le chiffre d'affaires total pour l'exercice clôturé au 30 juin 2022 des sociétés membres de l'EYG qui résultent des contrôles légaux des états financiers annuels et consolidés s'éleve à environ 2,34 milliards d'euros.

EY | Building a better working world

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

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

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

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

© 2022 EYGM Ltd.
Tous droits réservés.

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
ED None

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

ey.com