



# Rapport de transparence 2024

La qualité, gage de confiance

KPMG Réviseurs d'Entreprises

---

[kpmg.com/be](https://kpmg.com/be)



# Les Valeurs de KPMG

KPMG s'engage envers la qualité et l'excellence dans notre service, nous donnons le meilleur de nous-mêmes aux clients et gagnons la confiance du public à travers nos actions et comportements à la fois professionnels et personnels. Nos Valeurs représentent ce en quoi nous croyons et ce qui est important pour nous en tant qu'organisation. Elles pilotent notre comportement quotidien, éclairant notre façon d'agir, les décisions que nous prenons et la façon dont nous travaillons entre nous, avec nos clients, les entreprises que nous contrôlons et toutes nos parties prenantes.



**Nos Valeurs sont:**



**L'intégrité:**

Nous faisons ce qui est juste.



**L'excellence:**

Nous ne cessons jamais d'apprendre et de nous améliorer.



**Le courage:**

Nous pensons et agissons avec audace.



**Ensemble:**

Nous nous respectons mutuellement et tirons notre force de nos différences.



**Pour le meilleur:**

Nous faisons ce qui compte.

# Table des matières

Message du Responsable de l'Audit	4	9. Évaluer les risques menaçant la qualité	37	Annexe 1. Principales entités légales	51
1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance	6	10. Surveiller et remédier	38	Annexe 2. Entités d'intérêt public	52
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs	8	11. Communiquer de manière efficace	42	Annexe 3. Liste des cabinets d'audit agréés dans les pays UE/EEE	53
3. Application de l'expertise et des connaissances	14	12. Informations financières	44		
4. Intégrer la technologie numérique	18	13. Rémunération des associés	45		
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées	21	14. Organisation du réseau	46		
6. Avoir les clients et les missions appropriés	26	15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024	50		
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique	29				
8. Réaliser des missions de qualité	34				



# Message du Responsable de l'Audit

**KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL<sup>1</sup> a le plaisir de vous présenter son Rapport de transparence pour l'exercice clos le 30 septembre 2024, préparé et publié conformément aux dispositions de l'article 23 de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, et l'article 13 du Règlement européen (UE) 537/2014.**

À la suite des récents événements perturbateurs, de l'incertitude géopolitique et de l'émergence de nouvelles avancées technologiques tels que la numérisation et l'intelligence artificielle (IA), il est clair que les entreprises et les auditeurs d'aujourd'hui opèrent dans un environnement en constante évolution.

L'IA transforme l'information financière et l'audit, en permettant de mieux identifier les risques et d'y répondre, et en renforçant la capacité à détecter les anomalies. L'enquête de KPMG « [AI in financial reporting and audit: Navigating the new era](#) », menée auprès de cadres supérieurs et de chefs d'entreprise de 1.800 sociétés dans le monde entier, confirme que nous sommes à l'aube d'une véritable révolution dans le domaine de l'information financière.

L'utilisation de l'IA dans l'audit apporte indéniablement des opportunités significatives, telles qu'un traitement des données plus rationalisé et une meilleure précision dans la prise de décision, mais les auditeurs doivent être très conscients d'une variété de défis et de risques éthiques associés à l'utilisation de l'IA. KPMG s'engage à utiliser l'IA de manière éthique et responsable en suivant des directives et des pratiques éthiques strictes, telles que la combinaison de l'IA avec l'expertise humaine et le respect de normes éthiques

pour les solutions d'IA qui sont conformes à nos Valeurs et à nos normes professionnelles, qui servent l'intérêt public et qui favorisent la confiance de nos clients, de nos collaborateurs, de nos communautés et de nos régulateurs.

En matière d'audit et d'assurance, nous sommes conscients de la responsabilité que nous avons non seulement envers nos clients, mais aussi envers l'intérêt général. La qualité de nos services d'audit et d'assurance est (et restera) un impératif stratégique essentiel pour nous. Dans ce contexte, nous continuons à mettre l'accent sur le renforcement du comportement éthique et sur la cohérence et la robustesse de notre système de gestion de la qualité afin de répondre aux exigences de la norme ISQM 1.

La confiance dans la qualité et la présentation fidèle des comptes annuels est l'une des pierres angulaires de la prise de décision sur les marchés financiers. C'est le fondement de la confiance du public.

La transposition de la directive européenne 2022/2464 sur la responsabilité sociale des entreprises (CSRD Directive) en droit belge nécessitera de nouveaux niveaux de confiance dans des rapports ESG en tant qu'aide à la prise de décision. Les méthodologies d'assurance ESG de KPMG, cohérentes à l'échelle mondiale, s'appuient sur la même plateforme de pointe basée sur le cloud que celle utilisée pour les missions d'audit.

Notre vision demeure d'être le choix clair, le "Clear Choice", pour nos clients, nos parties prenantes, notre personnel et, de manière plus générale, la société en misant sur nos forces clés et en restant fidèles à nos Valeurs : qualité, innovation, éthique, indépendance et intégrité.

Ce Rapport de transparence 2024 témoigne de notre engagement continu en faveur de la qualité et de l'intégrité, et souligne l'importance que nous attachons à assumer nos responsabilités envers nos clients, les marchés des capitaux, les régulateurs et le grand public.

Je vous encourage et j'encourage chacun de nos clients, clients potentiels et tout autre intervenant qui souhaite discuter de toute question présentée dans ce rapport à nous contacter. Nous serons très heureux de discuter notre approche et notre vision avec vous.

Nous vous remercions de votre confiance,

**Jos Briers,**

Administrateur délégué,  
Responsable de l'Audit  
KPMG Réviseurs d'Entreprises  
30 janvier 2025

Pour de plus amples informations, consultez les pages [kpmg.com/be](#) et [kpmg.com/be/governance](#)

1. Dans ce document, « KPMG », « nous » et « notre » désigne KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL. Les références à l'organisation mondiale de KPMG désignent les sociétés membres de KPMG International Limited, chacune étant une entité juridique distincte. KPMG International Limited (ci-après également dénommé 'KPMG International') est une 'private English company limited by guarantee' et ne fournit pas de services aux clients. Aucune société membre n'a le pouvoir d'engager ou de lier KPMG International Limited ou une autre société membre vis-à-vis des tiers et, inversement, KPMG International Limited n'a également pas le pouvoir d'engager ou de lier une société membre vis-à-vis des tiers. KPMG International désigne KPMG International Limited, sauf si le contexte exige que la référence désigne KPMG International Services Ltd (qui fournit des services, des produits et une assistance aux sociétés membres ou au bénéfice de celles-ci) ou de KPMG International Limited, mais pas de services, de produits ou d'assistance aux clients) ou KPMG International Cooperative (qui possède et concède sous licence la marque KPMG). Tout au long du présent document, les références « Cabinet », « Société », « société KPMG », « société membre » et « société membre KPMG » désignent les sociétés qui sont soit : membres de KPMG International Limited ; sociétés sous-licence de KPMG International Limited ; ou des entités qui sont entièrement ou majoritairement détenue et contrôlées par une entité qui est un membre ou sous-titré de licence. La structure de gouvernance globale de KPMG International Limited est présentée sur la page 'About Us' de [kpmg.com](#).

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

# La qualité de l'audit

La qualité de l'audit est essentielle au maintien de la confiance du public et constitue la mesure clé sur laquelle repose notre réputation professionnelle.

Nous définissons la « qualité de l'audit » comme le résultat obtenu lorsque les audits sont exécutés de manière cohérente, conformément aux exigences et à l'intention des normes professionnelles applicables dans le cadre d'un système solide de gestion de la qualité.

Toutes nos activités connexes sont entreprises dans un environnement du plus haut niveau d'objectivité, d'indépendance, d'éthique et d'intégrité.



Message du Responsable de l'Audit

## La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

# 1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

Des contrôles cohérents et solides au sein du système de gestion de la qualité (SoQM) de notre organisation permettent de réduire les problèmes de qualité, de favoriser l'efficacité opérationnelle et d'améliorer la transparence et la responsabilité. Nous nous engageons à renforcer continuellement la cohérence et la robustesse de notre SoQM.

Dans l'ensemble de l'organisation mondiale, les sociétés KPMG ont renforcé la cohérence et la robustesse de leur système de gestion de la qualité ('ci-après 'SoQM') pour répondre aux exigences de la norme 'International System of Quality Management Standard 1' (ISQM 1), publiée par l'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

## L'approche mondiale de KPMG International en matière de SoQM et ISQM 1 :



Définit **des politiques et des procédures** pour soutenir l'efficacité du SoQM des sociétés KPMG, conformément à la norme ISQM 1 publiée par l'IAASB ;



Etablit, pour chaque composante du SoQM, **des objectifs de qualité, des risques et des réponses, y compris des contrôles**, cohérents à l'échelle mondiale ;



Fournit aux sociétés KPMG **un cadre d'évaluation des risques** qu'elles ont accepté d'utiliser pour identifier les objectifs de qualité, les risques et les contrôles supplémentaires propres à chaque société KPMG ;



Soutient les sociétés KPMG en leur fournissant de **la guidance, des outils et de la formation** afin d'assurer un fonctionnement cohérent et efficace du système de gestion de la qualité et de l'évaluation annuelle du cabinet ;



Inclut **des activités de monitoring** du SoQM des sociétés KPMG afin d'assurer la cohérence à l'échelle mondiale.

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

Cette approche cohérente à l'échelle mondiale de l'ISQM 1 est utilisée par toutes les sociétés KPMG à travers l'organisation mondiale afin de favoriser la cohérence, la robustesse et la responsabilité des réponses au sein des processus des sociétés KPMG.

Afin de rendre plus transparent ce qui détermine la qualité des missions d'audit et d'assurance de KPMG, ce rapport est structuré autour du Global Quality Framework de KPMG. Pour KPMG, le Global Quality Framework décrit comment nous assurons la qualité et comment chaque collaborateur de KPMG contribue à cette qualité. Les facteurs déterminants décrits dans le Global Quality Framework sont les dix composants du système de gestion de la qualité de KPMG et de l'ISQM 1.

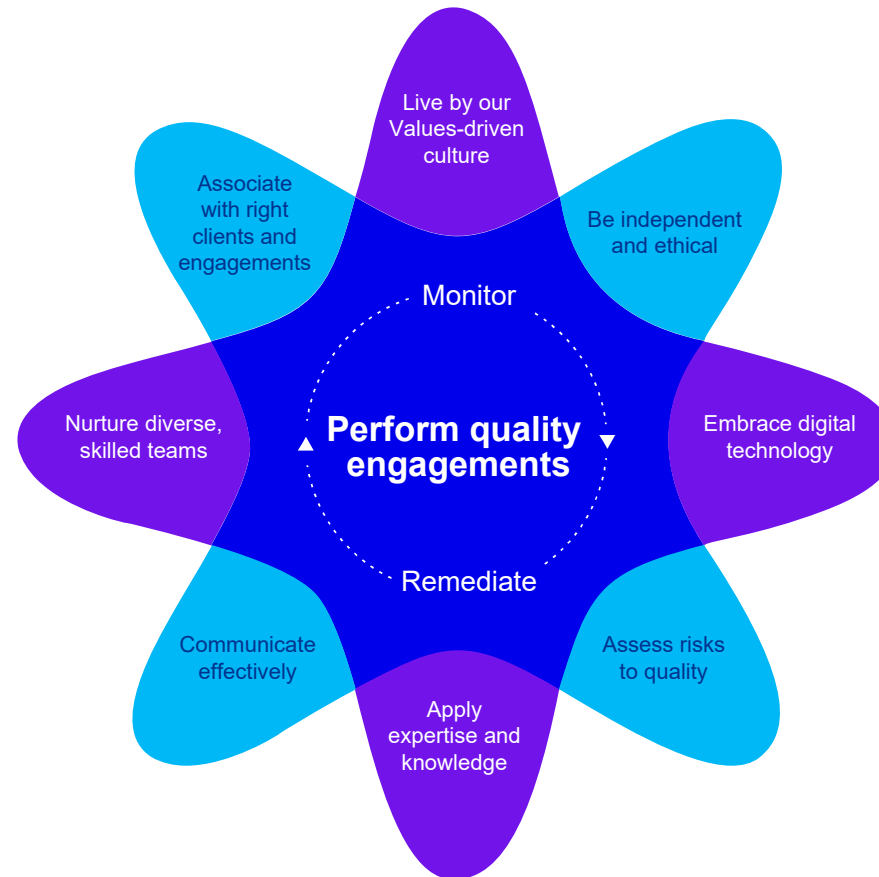
Conformément à l'ISQM 1, notre SoQM s'aligne également sur l'International Code of Ethics for Professional Accountants (incluant les 'International Independence Standards') édicté par l'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).

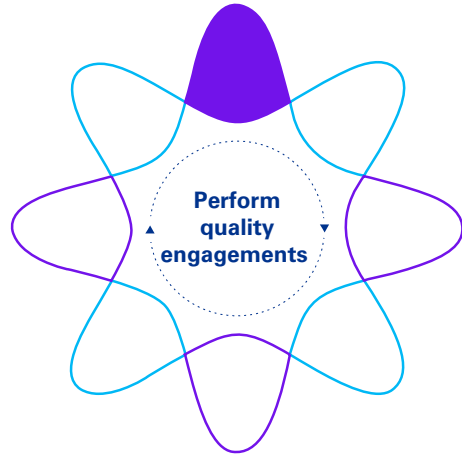
Les sections 2 à 11 de ce Rapport de transparence décrivent la manière dont nous mettons en œuvre chaque composant du Global Quality Framework, aligné avec les composants du SoQM.

Combiné avec notre 'Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité' (voir section 15), ce Rapport de transparence résume la manière dont notre SoQM soutient la réalisation cohérente de missions de qualité.

Ce Rapport peut également être utile aux parties prenantes intéressées par les services de conseils fiscaux, comptables, de gestion et légaux des sociétés KPMG car certains aspects de notre SoQM couvrent les différentes fonctions et, en conséquence, s'appliquent en tant que fondement de la qualité à tous les services offerts.

## KPMG's Global Quality Framework





## 2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

- **Promouvoir la bonne culture, en commençant par le ton donné par la Direction**
- **Une stratégie clairement articulée, axée sur la qualité, la cohérence, la confiance et la croissance**
- **Des obligations, des rôles et des responsabilités bien définis en matière de qualité et de gestion des risques**
- **Instaurer des structures de gouvernance solides**

Ce qui importe chez KPMG, ce n'est pas seulement ce que nous faisons : nous sommes également attentifs à la manière dont nous le faisons. Nos Valeurs sont nos convictions fondamentales, qui guident et unifient nos actions et nos comportements. Partagées par tous nos collaborateurs, elles constituent le fondement de notre culture unique.

### 2.1. Promouvoir la bonne culture, en commençant par le ton donné par la Direction

#### 2.1.1. Le ton au sommet de la hiérarchie ('Tone at the top')

L'équipe dirigeante de KPMG International, en collaboration avec les dirigeants régionaux et les dirigeants des sociétés KPMG, joue un rôle essentiel dans notre engagement envers la qualité et la mise en place des normes les plus élevées en matière d'excellence professionnelle et d'éthique. **Une culture basée sur l'intégrité, la responsabilité, la qualité, l'objectivité, l'indépendance et l'éthique est essentielle dans une organisation qui effectue des audits et des missions d'assurance et fournit d'autres services professionnels sur lesquels les parties prenantes s'appuient.**



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes





Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

## Des Valeurs claires et un Code de conduite solide

Chez KPMG, nos [Valeurs](#) se trouvent au cœur de la façon dont nous faisons les choses : faire ce qu'il faut et de la bonne façon. Elles constituent le fondement d'une culture résiliente et éthique prête à relever les défis avec intégrité, de sorte que nous ne perdons pas de vue notre responsabilité principale qui est de servir l'intérêt général.

Nous nous engageons à respecter les normes les plus élevées en matière de comportement professionnel dans tout ce que nous faisons. L'éthique et l'intégrité sont au cœur de ce que nous sommes et notre [Code de conduite mondial, le Code](#), décrit les responsabilités de tous les collaborateurs de KPMG les uns envers les autres, envers nos clients et envers le public. Il montre comment nos Valeurs et [notre Objectif](#) inspirent nos plus grandes aspirations et guident nos comportements et nos actions. Il définit ce que signifie travailler et faire partie de l'organisation KPMG, ainsi que nos responsabilités individuelles et collectives.

Tout le monde chez KPMG peut s'attendre à être tenu pour responsable de son comportement en conformité avec le Code et doit confirmer son adhésion à celui-ci.

Nous encourageons fortement les collaborateurs à prendre la parole s'ils identifient un comportement qui les préoccupe ou qui n'est pas conforme au Code ou à nos Valeurs.

Chaque collaborateur de KPMG est tenu de signaler toute activité susceptible d'être illégale ou de violer nos valeurs, les politiques de KPMG, les normes professionnelles et les lois ou réglementations en vigueur. Afin de préserver ce principe de responsabilisation mutuelle, chaque société KPMG a accepté d'établir, de communiquer et de maintenir des canaux de communication clairement définis afin de permettre au personnel de KPMG et aux tiers de se renseigner, de faire part de leurs préoccupations, de fournir du feedback et de signaler ces activités, sans crainte de représailles, conformément à la législation ou à la réglementation applicable.

Outre la [hotline de KPMG International](#), nous mettons à disposition un canal local pour lanceurs d'alerte (whistleblowing hotline) afin de permettre au personnel de KPMG, aux clients et à tout tiers de signaler de manière confidentielle leurs préoccupations relatives à KPMG International, ou relatives aux activités des sociétés membres de KPMG ou du personnel de KPMG. Pour chaque signalement reçu via la hotline nous évaluons comment y répondre et, le cas échéant, nous enquêtons et prenons les mesures qui s'imposent.

Il est interdit à toutes les sociétés et au personnel de KPMG d'exercer des représailles à l'encontre des personnes qui ont le courage de s'exprimer de bonne foi. Les représailles constituent une violation grave du Code, et toute personne qui prend des mesures de représailles sera soumise à la politique disciplinaire de leur société.

Outre les processus décrits ci-dessus, le Global People Survey fournit aux dirigeants de KPMG Réviseurs d'Entreprises et de KPMG International des informations sur le respect des Valeurs de KPMG, sur l'attitude des employés, directeurs, principaux et associés à l'égard de la qualité, du leadership et du ton au sommet de la hiérarchie.

## Semaine mondiale des Valeurs de KPMG – Bâtir une organisation du futur axée sur les valeurs

Au début de l'exercice 2024, le réseau mondial de KPMG s'est réuni pour célébrer nos Valeurs au cours d'une série d'événements qui ont duré une semaine. La Semaine mondiale des Valeurs a permis à nos collaborateurs de dialoguer autour de nos cinq Valeurs et du rôle qu'elles jouent dans notre travail quotidien.

### 2.1.2. Le modèle multidisciplinaire de KPMG

L'organisation mondiale de KPMG est plus forte lorsque ses plus de 275 000 collaborateurs répartis dans 142 pays et territoires, alignés sur un ensemble de valeurs communes, travaillent ensemble pour fournir des services de qualité à certaines des organisations les plus importantes au monde, du secteur public au secteur financier en passant par les soins de santé. Quel que soit le secteur ou l'industrie dans lequel ils opèrent, les collaborateurs de KPMG s'appuient sur des connaissances et une expérience multidisciplinaires issues de toute l'organisation pour fournir des services indépendants et

rigoureux d'audit et d'assurance, de fiscalité et de conseil aux clients et aux parties prenantes, gagnant leur confiance en respectant notre engagement d'excellence professionnelle. Nous sommes fermement convaincus que notre modèle multidisciplinaire est la meilleure façon de servir nos clients et qu'il est essentiel pour assurer une qualité de service élevée.

## 2.2. Une stratégie clairement articulée, axée sur la qualité, la cohérence, la confiance et la croissance

### 2.2.1. Nos activités

KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL fournit des services d'audit et d'assurance et est une société membre de l'organisation mondiale KPMG, offrant des services en audit, fiscalité, comptabilité, conseil et services juridiques.

En Belgique, notre réseau opère par le biais de diverses sociétés et regroupe environ 2.000 professionnels et personnel de soutien basés à Bruxelles, Anvers, Gand, Courtrai, Hasselt, Liège, Tournai et Mont-Saint-Guibert.

Pour de plus amples informations sur nos offres de services, vous pouvez consulter notre site internet via le lien suivant : [kpmg.com/be/services/audit](https://kpmg.com/be/services/audit)

### 2.2.2. Notre stratégie

La stratégie de notre cabinet est définie par notre équipe dirigeante et démontre un engagement envers la qualité et la confiance.

Notre objectif est d'investir de manière significative dans les priorités qui sous-tendent l'exécution de la stratégie mondiale.

Nous sommes conscients qu'à défaut de qualité dans nos services et nos produits, c'est l'ensemble de nos objectifs qui pourraient être compromis.

A cet effet, nous concentrons nos efforts à renforcer l'importance de la qualité au sein des sociétés membres belges afin d'assurer que nos clients reçoivent une qualité de services en adéquation avec leurs attentes.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

**2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs**

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

## 2.3. Des obligations, des rôles et des responsabilités bien définis en matière de qualité et de gestion des risques

### 2.3.1. Responsabilités de l'équipe dirigeante en matière de qualité et de gestion des risques

Notre équipe dirigeante s'engage à bâtir une culture basée sur l'intégrité, la qualité, l'objectivité, l'indépendance et l'éthique, reflétée dans ses actions.

KPMG Réviseurs d'Entreprises a accepté de solliciter l'avis du président ('Chair') du Global Steering Group concerné ou de son délégué sur la performance de certains responsables de KPMG Réviseurs d'Entreprises dont le rôle est le plus étroitement aligné sur les activités du Global Steering Group. L'avis est sollicité dans le cadre du processus annuel d'évaluation de la performance du responsable et est basé sur une évaluation de la performance, qui comprend les questions d'intérêt général, la qualité de l'audit et de l'assurance et les activités de gestion des risques.

Les personnes suivantes exercent des responsabilités spécifiques dans les domaines de la qualité des services et de la gestion des risques au sein de KPMG Réviseurs d'Entreprises :



#### Senior Partner

conformément aux principes énoncés dans ISQM 1, le Senior Partner, Harry Van Donink, a la responsabilité ultime du SoQM de KPMG Réviseurs d'Entreprises. Les détails de certaines des mesures que lui et le reste de l'équipe dirigeante ont prises pour garantir qu'une culture de qualité prévaut au sein de notre cabinet sont exposés ci-dessous et dans les sections suivantes de ce Rapport de transparence



#### Quality & Risk Management Partner

Le Quality & Risk Management Partner (QRM Partner) est responsable de la direction et l'exécution des processus de gestion des risques, de contrôle de conformité et de contrôle de la qualité au sein de KPMG Réviseurs d'Entreprises. Le QRM Partner fait partie de l'équipe dirigeante étendue de KPMG Belgique et est directement rattaché au CEO de KPMG en Belgique. Le QRM Partner consulte le cas échéant, avec le Senior Partner, le Regional Risk Management Partner, les ressources de Global Quality & Risk Management et le responsable juridique ou des conseillers juridiques externes. Le QRM Partner collabore avec le Responsable de l'Audit et est secondé par une équipe d'associés et de professionnels



#### Le Responsable de l'Audit de KPMG Réviseurs d'Entreprises

Le Responsable de l'Audit de KPMG Réviseurs d'Entreprises est responsable de la gestion et du contrôle de la fonction d'audit. Cela comprend :

- l'établissement d'un ton et d'une culture forts soutenant la qualité de l'audit par la communication, le soutien aux missions et l'engagement envers les normes les plus élevées d'excellence professionnelle, y compris le scepticisme professionnel, l'objectivité, l'éthique et l'intégrité ;
- l'élaboration et la mise en œuvre d'une stratégie d'audit conforme aux exigences de KPMG Réviseurs d'Entreprises en matière de qualité d'audit ; et
- la collaboration avec le QRM Partner pour surveiller et traiter les questions de qualité et de risque de l'audit dans la mesure où elles concernent la firme d'audit.



#### L'équipe dirigeante de l'Audit

L'équipe dirigeante de l'Audit a des discussions régulières sur les mesures à prendre concernant les problèmes de qualité d'audit et d'assurance actuels et émergents découlant des processus de contrôle de qualité externes et internes, des questions soulevées par les équipes de mission, de notre évaluation du SoQM, des procédures d'investigation des causes sous-jacentes et d'autres questions de qualité identifiées à partir de diverses sources.

Les problèmes plus complexes (qui pourraient nécessiter des modifications des méthodologies ou des outils mondiaux de KPMG) sont portés à l'attention des KPMG International Global Audit groups pour l'analyse et le développement éventuel de solutions par le KPMG Global Solutions Group (KGSG), le Global Audit Methodology Group (GAMG) et l'International Standards Group (ISG). Pour plus d'informations sur le KGSG, le GAMG et l'ISG, voir la section 8.1.2.



#### Comité de la qualité de l'audit (Audit Quality Committee)

En outre, au sein de la fonction d'audit, le Comité de la qualité de l'audit (Audit Quality Committee) examine les questions relatives au maintien et à l'amélioration de la qualité de l'audit, y compris les conclusions détaillées (et les actions correspondantes) de notre évaluation du SoQM, des inspections périodiques externes, du programme interne QPR et d'autres programmes de contrôle de la qualité, ainsi que des analyses de questions conçues pour nous permettre de nous remettre en question sur divers aspects de la qualité de l'audit et de l'amélioration de cette qualité.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

**2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs**

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

## 2.4. Instaurer des structures de gouvernance solides

### 2.4.1. Structure juridique et structure de gouvernance

KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL est une SRL belge ayant son siège à Luchthaven Brussel Nationaal 1K, 1930 Zaventem, Belgique (numéro RPM 0419 122 548 et numéro IRE B00001), ci-après désignée "KPMG Réviseurs d'Entreprises" ou « le Cabinet ».

KPMG Réviseurs d'Entreprises fait partie de l'organisation mondiale KPMG, une organisation qui regroupe des sociétés professionnelles qui fournissent des services d'audit, d'assurance, de fiscalité et de conseils (Audit, Assurance, Tax, Legal, Advisory) à une grande variété d'organisations des secteurs public et privé.

Le réseau KPMG en Belgique comprend d'autres entités légales indépendantes affiliées à KPMG International. Ces entités légales sont régies par le droit belge. Elles bénéficient du soutien de KPMG Central Services VOF/SNC, une société en nom collectif belge.

Une liste des entités qui opèrent en Belgique, ainsi que les informations sur leur structure juridique, leur statut et la nature de leurs activités, est fournie en Annexe A1. Les sociétés membres de KPMG en Belgique ont généré un chiffre d'affaires total de 339,2 millions EUR pour l'exercice clos le 30 septembre 2024.

Les actionnaires de KPMG Réviseurs d'Entreprises sont répertoriés sur le site Internet de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE), lequel est accessible via le lien suivant :

- [www.ibr-ire.be/fr/auditors/auditor-detail](http://www.ibr-ire.be/fr/auditors/auditor-detail)

Pour l'exercice clôturé au 30 septembre 2024, KPMG Réviseurs d'Entreprises comptait en moyenne 25 associés, 2 principaux et 27 executive directors (ci-après "Responsable(s) de Mission") (2023 : 25 associés, 2 principaux et 23 executive directors).

La section 14.1 inclut des informations sur la structure juridique de KPMG International et la section 14.4 inclut des informations sur la structure de gouvernance de KPMG International.

Jos Briers est l'administrateur délégué de KPMG Réviseurs d'Entreprises depuis le 1er janvier 2023. En sa capacité de Responsable de l'Audit il est responsable en dernier ressort de proposer la stratégie du Cabinet et d'en superviser sa mise en œuvre.

Les matières qui font l'objet de son suivi régulier incluent les domaines d'une importance capitale pour le Cabinet tels que la qualité des services, les performances opérationnelles et financières, les plans d'actions et les budgets annuels, les propositions de nouvelles activités, le marketing, le développement technologique, le recrutement et la rétention, les politiques de rémunération, etc.

Dans ses responsabilités de supervision et de gouvernance, le Responsable de l'Audit est épaulé par plusieurs associés et départements, dont :

- Quality and Risk Management (QRM), qui apporte son soutien à la surveillance des questions de qualité et de gestion de risques pour toutes les sociétés membres belges ;
- Ethics & Independence (E&I) qui met en œuvre et supervise les politiques du Cabinet relatives à l'indépendance du Cabinet et de ses professionnels ;
- Department of Professional Practice (DPP), qui apporte son soutien aux professionnels du Cabinet afin qu'ils respectent leurs obligations professionnelles dans les domaines de la comptabilité, du rapportage, des normes d'audit et d'assurance ; et
- Human Resources (HR), qui assiste le Cabinet dans le processus de désignation des Responsables de Mission et l'affectation des autres membres de l'équipe à la mission.

Bien que tous les professionnels soient responsables de la qualité des services et de la gestion des risques, les personnes suivantes exercent des responsabilités spécifiques dans ces domaines :

- le Senior Partner assume en dernier ressort la responsabilité du système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises ;

- le Quality & Risk Management Partner (QRM Partner) est responsable de la mise en œuvre des politiques globales de gestion des risques professionnels et de contrôle de la qualité et veille à ce que le Cabinet respecte les réglementations. Le QRM Partner collabore avec le Responsable de l'Audit et est secondé par une équipe de professionnels ; et
- l'associé responsable en matière d'éthique et d'indépendance (EIP) est le responsable principal de la direction et de l'exécution des politiques et procédures en matière d'éthique et d'indépendance du Cabinet et des autres sociétés KPMG en Belgique. Il est aussi responsable du rapportage des matières relatives à l'éthique et à l'indépendance au QRM Partner ou au Global Independence Group.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

**2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs**

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

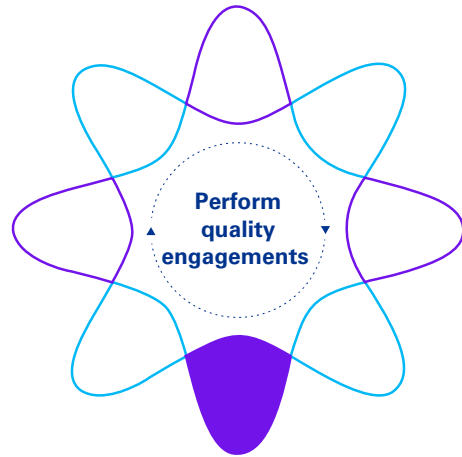
La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



# 3. Application de l'expertise et des connaissances

- **Méthodologie alignée sur les normes professionnelles, les lois et les règlements**
- **Méthodologie et guidance standardisées appuyées par la technologie**
- **Expertise et connaissances techniques approfondies**
- **Politiques concernant les exigences, les normes et les lois applicables**

Nous nous engageons à continuer à développer notre expertise et nos connaissances techniques, en reconnaissant leur rôle fondamental dans la fourniture de services de qualité.

## 3.1. Méthodologie alignée sur les normes professionnelles, les lois et les règlements

### 3.1.1. Méthodologie et outils d'audit et d'assurance uniformes

Nous utilisons les méthodologies, les outils et les directives en matière d'audit et d'assurance de KPMG International pour renforcer une approche cohérente de planification, d'exécution et de documentation des procédures d'audit et d'assurance. Les éléments-clés de celles-ci :

- sont conformes aux normes applicables, y compris les Normes Internationales d'Audit (ISA), les normes du Public Accounting Oversight Board (PCAOB), de l'American Institute of CPA (AICPA)



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

### 3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

et les International Standards on Assurance Engagements (ISAE) et sont complétés pour se conformer aux normes d'audit locales et aux exigences légales et réglementaires qui s'appliquent aux sociétés KPMG ;

- sont centrés sur l'identification des risques d'anomalies significatives et la réponse d'audit nécessaire ;
- sont utilisés par tous les professionnels d'audit et d'assurance de KPMG afin de favoriser une interprétation cohérente de l'application des normes ISA et ISAE.

Nos méthodologies d'audit et d'assurance mettent l'accent sur l'application d'un scepticisme professionnel approprié dans l'exécution des procédures et exigent le respect des règles éthiques pertinentes, y compris l'indépendance. Les méthodologies évoluent pour refléter les normes et exigences d'audit nouvelles et révisées, ainsi que pour suivre le rythme des avancées innovantes et technologiques qui favorisent la qualité et l'efficacité.

## 3.2. Méthodologie et guidance standardisées appuyées par la technologie

La méthodologie et la guidance standardisées de KPMG sont intégrées dans KPMG Clara, notre plateforme d'audit et d'assurance intelligente, et aident nos équipes de mission à s'adapter

au paysage en constante évolution du reporting d'entreprise et des exigences en matière d'audit et d'assurance qui y sont liées.

### 3.2.1. Assurer la cohérence et la qualité grâce au KPMG Delivery Network

Le KPMG Delivery Network ('KDN') est un réseau de centres de prestation de services mondiaux qui offrent des ressources supplémentaires et des capacités et compétences spécialisées aux sociétés KPMG. Ces centres de prestation de services mondiaux, qui favorisent une plus grande cohérence et une meilleure qualité, s'appuient sur la technologie et offrent aux sociétés KPMG des procédures et des solutions standardisées.

## 3.3. Expertise et connaissances techniques approfondies

### 3.3.1. Accès à des réseaux de spécialistes

L'expérience de spécialistes est un élément de plus en plus important de l'audit moderne et constitue une caractéristique essentielle de notre modèle multidisciplinaire. Nos équipes affectées à la mission ont accès à un réseau de spécialistes qu'elles peuvent consulter soit au sein de leur propre cabinet soit au sein d'autres sociétés KPMG.

Ces spécialistes reçoivent la formation nécessaire pour acquérir les compétences, les capacités et l'objectivité voulues pour s'acquitter de manière

appropriée de leurs fonctions dans nos missions d'audit.

Le besoin en spécialistes devant être affectés à une mission d'audit dans divers domaines, comme les technologies de l'information, la fiscalité, la trésorerie, l'actuariat, le forensic et les évaluations, est évalué dans le cadre du processus d'acceptation et de maintien de la mission d'audit, ainsi qu'au cours de l'exécution de la mission.

### 3.3.2. Notre engagement en matière de la qualité d'audit et de l'assurance – répondre à des événements et circonstances externes significatifs

Des événements et circonstances externes significatifs tels que les effets du changement climatique, les événements géopolitiques, les taux d'intérêts volatiles et les niveaux élevés d'inflation, peuvent potentiellement avoir des conséquences significatives sur les états financiers, augmentant la complexité, la subjectivité et l'incertitude pour des questions telles que l'évaluation par la direction de la continuité de l'exploitation, les dépréciations d'actifs et les évaluations d'actifs. Des orientations détaillées sont disponibles pour aider les équipes de mission à traiter les questions relatives à l'information financière, à l'audit et à l'établissement de rapports qui découlent de l'impact de ces événements et conditions externes significatifs.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

### 3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

Nous avons également accès à un centre de ressources en ligne, le '[financial reporting resource center](#)' géré pour le compte de KPMG qui met en évidence les implications potentielles sur les états financiers des questions découlant de ces événements externes importants.

Les guidances sont mises à jour, étant donné que des problématiques nouvelles et importantes en matière de comptabilisation, d'audit et de rapportage apparaissent.

### 3.3.3. Accréditation et exigences pour les missions en IFRS® Accounting Standards et US GAAP

#### Accréditation

Les professionnels du Cabinet sont obligés de respecter les règles professionnelles applicables en matière d'agrément et à satisfaire aux exigences en matière de formation professionnelle continue (Continuing Professional Development) dans le territoire où ils opèrent. Les processus de formation permanente organisés au sein du Cabinet permettent aux auditeurs de se conformer aux principes énoncés aux articles 27 de la loi du 7 décembre 2016 et 13 de la Directive 2006/43/CE.

Les politiques et procédures du Cabinet sont conçues pour faciliter la conformité aux exigences en matière d'accréditation.

Nous sommes responsables de veiller à ce que les professionnels d'audit effectuant des

missions, disposent des connaissances et de l'expérience appropriées en audit, en comptabilité et au niveau du secteur d'activité et du référentiel comptable applicable localement (BE GAAP et IFRS® Accounting Standards).

#### Exigences – missions US GAAP

En outre, KPMG International a des exigences spécifiques pour les Responsables de Mission, les managers et les personnes chargées de la revue de la qualité de la mission (ci-après 'Engagement Quality Control (EQC) reviewers') qui exécutent des missions en dehors des États-Unis relatives à des états financiers ou des informations financières préparés conformément aux US GAAP et / ou audités conformément aux normes d'audit US (y compris les informations sur l'efficacité du contrôle interne à l'égard de l'information financière (ICOFR)).

Ces règles exigent que, au minimum, tous les Responsables de Mission, les managers, les chargés de mission et, si requis, les EQC reviewers, impliqués dans une mission de ce type aient suivi une formation adéquate et que l'équipe de mission dispose collectivement d'une expérience suffisante pour exécuter la mission ou qu'elle ait mis en place des mesures de sauvegarde appropriées pour remédier à toute lacune éventuelle.

### 3.3.4. Qualité de l'assurance sur l'information ESG

KPMG s'engage à remplir son rôle d'intérêt public en fournissant une assurance solide qui peut bénéficier aux investisseurs et aux autres parties prenantes.

Nous pensons que le même niveau de professionnalisme, de qualité, de cohérence et de confiance doit s'appliquer aux rapports relatifs à l'information ESG qu'aux rapports sur les données financières. Nous avons réalisé des investissements importants pour placer l'ESG au cœur de l'organisation et restons fidèles à notre engagement de servir l'intérêt public.

Dans le cadre de la démarche d'amélioration continue de la qualité, les mises à jour suivantes ont été mises en œuvre en 2024 :

- Mises à jour des méthodologies conformément à la directive sur la durabilité des entreprises (Corporate Sustainability Directive (CSRD)), aux normes européennes d'information sur la durabilité (European Sustainability Reporting Standards (ESRS)) et aux exigences de divulgation de la taxonomie de l'UE ;
- Amélioration de la méthodologie d'assurance ESG et du flux de travail KPMG Clara - Formation à l'assurance et publication d'un programme axé sur les normes ISBB (International Sustainability Standards Board) et les ESRS ;



- Investissement dans des programmes visant à renforcer les compétences et l'expérience des professionnels de KPMG, afin de fournir des missions d'assurance ESG de haute qualité et de répondre aux besoins des clients, y compris l'accès à des professionnels spécialisés en matière de reporting et d'assurance ESG, notamment KDN.

Notre modèle de prestation des services d'assurance ESG est soumis à notre SoQM conformément à ISQM 1.

### 3.4. Politiques concernant les exigences, les normes et les lois applicables

Tous les professionnels du Cabinet doivent adhérer aux politiques et procédures de KPMG International et du Cabinet (y compris celles ayant trait à l'indépendance). À cet effet, une série d'outils et de guidances sont mis à leur disposition. Les politiques et procédures d'audit et d'assurance du Cabinet intègrent les exigences pertinentes des normes de comptabilité, d'audit, d'assurance, d'éthique et de gestion de qualité qui sont cohérentes avec l'ISQM 1 ainsi que d'autres législations et réglementations pertinentes applicables en Belgique.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

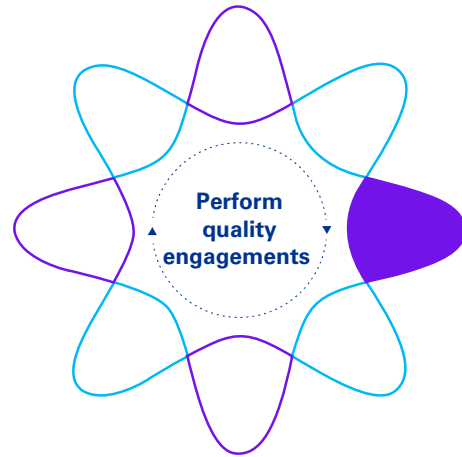
La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances

#### 4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



# 4. Intégrer la technologie numérique

- **KPMG Clara**
- **Processus d'audit et d'assurance intelligents, axés sur les normes professionnelles**
- **Données numériques et technologies émergentes**

Au sein de KPMG, nous anticipons les technologies qui façonneront notre avenir proche et nous menons un programme ambitieux d'innovation. Nous continuons à transformer l'expérience d'audit et de l'assurance pour nos professionnels et nos clients. Les alliances et les technologies de pointe utilisées dans l'ensemble de l'organisation mondiale de KPMG améliorent la qualité en augmentant notre capacité à identifier et à répondre aux questions qui comptent.

## 4.1. KPMG Clara

KPMG Clara est la plateforme technologique intelligente d'audit et d'assurance qui intègre des technologies nouvelles et émergentes, avec des capacités avancées qui tirent parti de l'analyse des données, de l'automatisation des audits et de la visualisation des données et exploite la puissance de l'intelligence artificielle (IA). KPMG Clara apporte de nouvelles perspectives en aidant les auditeurs à percevoir des tendances significatives dans l'ensemble de l'entreprise, qu'il s'agisse de procéder à une évaluation des risques, de retracer les transactions dans un cycle de revenu complexe ou simplement de réconcilier les soldes des comptes.

Une approche entièrement numérique fait de plus en plus partie intégrante de la manière dont les sociétés KPMG réalisent des missions d'audit et



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances

#### 4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

d'assurance de qualité et interagissent avec leurs clients. Des politiques et des directives sont en place pour établir et maintenir des processus et des contrôles appropriés concernant le développement, l'évaluation et les tests, le déploiement et le soutien de la technologie dans nos audits et missions d'assurance.

## 4.2. Processus d'audit et d'assurance intelligents, axés sur les normes professionnelles

En tant que plateforme cloud évolutive et intuitive, KPMG Clara assure une exécution cohérente à l'échelle mondiale dans toutes les sociétés KPMG. Elle permet de fournir des méthodologies d'audit et d'assurance de KPMG, via des processus basés sur les données, alignés sur les normes applicables, offrant ainsi une expérience optimisée et fluide aux auditeurs.

## 4.3. Données numériques et technologies émergentes

### Notre vision de l'avenir

L'organisation mondiale KPMG s'engage à faire évoluer en permanence son approche de la qualité et, en tant qu'organisation axée sur la technologie, exploite des capacités innovantes pour fournir des services de haute qualité.

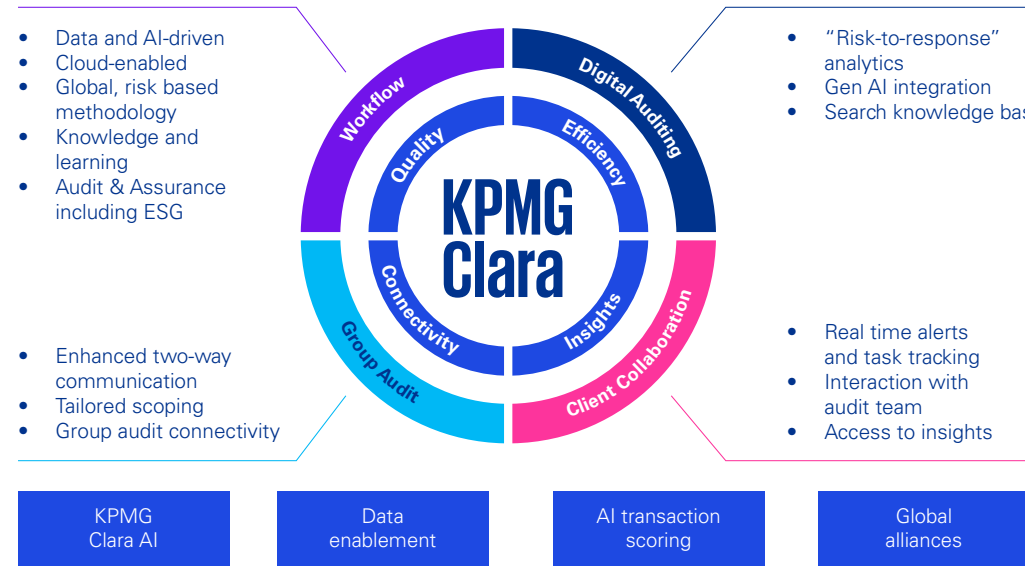
Entièrement déployée dans les sociétés KPMG, KPMG Clara est la plateforme mondiale de KPMG Audit et permet à nos auditeurs d'offrir une vision plus approfondie, de nouvelles perspectives et une meilleure qualité d'audit et d'assurance aux entités que nous contrôlons.

Témoignant de notre engagement en faveur de l'innovation continue, de l'amélioration et de la numérisation accrue de l'audit, nous utilisons KPMG Clara comme une plateforme tournée vers l'avenir, prête à exploiter les innovations d'aujourd'hui et de demain.

À titre d'exemple, l'IA générative a été intégrée directement dans le flux de travail d'audit global de KPMG Clara, permettant à nos professionnels,

lorsque les clients et les lois applicables le permettent, d'interroger plus en profondeur la documentation d'audit, de rechercher et d'appliquer la base de connaissances de KPMG et de bénéficier des capacités d'amélioration de la productivité de l'IA.

Des technologies telles que le « scoring » des transactions par IA de KPMG Clara Analytics permettent aux équipes d'audit de KPMG d'appliquer des algorithmes d'IA et d'apprentissage automatique pour identifier les transactions à haut risque, en concentrant l'attention de l'audit sur les domaines à risque qui nécessitent un suivi et en offrant une plus grande assurance sur l'ensemble des données.





Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

**4. Intégrer la technologie numérique**

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

Alors que KPMG s'efforce d'exploiter pleinement la puissance de l'IA, nous restons également déterminés à respecter des normes éthiques pour les solutions d'IA qui s'alignent sur nos Valeurs et nos normes professionnelles, et qui favorisent la confiance des clients, des personnes, des communautés et des régulateurs de KPMG.

KPMG Trusted AI est notre approche stratégique et notre cadre pour concevoir, créer, déployer et utiliser des solutions d'IA de manière responsable et éthique afin d'aider à une accélération de création de valeur en toute confiance.

#### **4.3.1. Secret professionnel des données des clients et protection des données privées**

L'importance du respect de la confidentialité des données des clients est renforcée au moyen de divers mécanismes, dont le Code de conduite de KPMG International et le Code de conduite du Cabinet.

Nous avons des directives en matière de sécurité des informations, de confidentialité, d'informations personnelles et de protection des données. Nous avons une politique de conservation des documents qui prévoit une période de conservation de la documentation d'audit et des autres documents pertinents pour une mission conformément aux lois, normes et réglementations professionnels applicables.

KPMG fournit chaque année une formation sur les exigences en matière de confidentialité, de protection des informations et de protection des données à l'ensemble du personnel de KPMG Réviseurs d'Entreprises.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

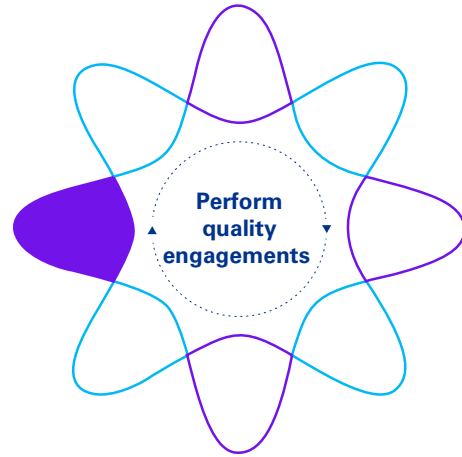
12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



# 5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

- **Recruter des personnes dûment qualifiées et compétentes, avec une diversité de compétences, de points de vue et d'expériences**
- **Affecter une équipe dûment qualifiée**
- **Profils de rôle d'audit pour favoriser la qualité**
- **Investir dans des compétences centrées sur les données - y compris des solutions IA**
- **Mettre l'accent sur l'apprentissage et le développement ciblés sur l'expertise technique, le sens professionnel et les compétences de leadership**
- **Reconnaître la qualité**

Nos collaborateurs font la vraie différence et contribuent à façonner l'avenir de l'audit et de l'assurance chez KPMG. Nous plaçons la qualité et l'intégrité au cœur de nos pratiques d'audit. Nos auditeurs disposent de compétences et de capacités diverses pour résoudre des problèmes complexes.

## 5.1. Recruter des personnes dûment qualifiées et compétentes, avec une diversité de compétences, de points de vue et d'expériences

L'un des facteurs clés de la qualité est de veiller à ce que les professionnels de KPMG disposent des compétences et de l'expérience appropriée, ainsi que de la motivation et de la volonté pour fournir des audits et des services d'assurance de haute qualité. Cela implique des processus appropriés de recrutement, de développement, de récompense, de promotion, de rétention et d'affectation.

### 5.1.1. Recrutement

KPMG Réviseurs d'Entreprises a investi dans la compréhension de la manière dont nous



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique

**5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées**

6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

pouvons attirer les talents nécessaires pour notre Cabinet, à l'heure actuelle et à l'avenir.

Notre stratégie de recrutement vise à attirer des personnes qualifiées à partir d'une large base de talents, notamment en travaillant avec des universités et des écoles de commerce réputées, contribuant ainsi à établir des relations avec une réserve de talents jeune et diversifiée. Nous recrutons également des employés expérimentés.

Tous les candidats postulent et sont engagés à la suite de procédures de sélection pouvant inclure une présélection, des entrevues axées sur les compétences, des tests psychométriques, des tests d'aptitudes ainsi que la vérification de leurs connaissances et de leurs références. Ces processus de sélection reposent sur des critères équitables et liés au travail afin de garantir que les candidats disposent des compétences et de l'expérience pour exécuter leurs tâches, et qu'ils sont aptes à jouer leur rôle.

KPMG Réviseurs d'Entreprises a recruté 117 nouvelles personnes au cours de l'année comptable clôturée le 30 septembre 2024 (2023 : environ 123).

Lorsque des personnes sont recrutées pour des grades supérieurs, une discussion formelle d'indépendance est menée avec elles par l'associé Éthique et Indépendance ou son délégué. KPMG Réviseurs d'Entreprises n'accepte aucune information confidentielle relative à l'ancienne entreprise/ancien employeur du candidat.

### 5.1.2. Inclusion, diversité et équité

L'Inclusion, la Diversité et l'Équité (IDE) sous-tendent la valeur « Ensemble » de KPMG et sont essentielles pour inspirer la confiance et favoriser le changement - notre Objectif.

Favoriser une culture qui accueille tout le monde, sans exception, nécessite un travail ciblé. KPMG International publie des conseils sur les meilleures pratiques mondiales liées aux domaines dans lesquels une approche IDE avancée peut contribuer à avoir le plus grand impact grâce à la création d'un environnement inclusif, notamment en matière d'embauche, de rémunération, d'évaluation des performances et de promotions.

Engager. Éduquer. Responsabiliser. C'était le thème du Global IDE Super Summit de KPMG pour 2024 et des milliers de collègues se sont joints à la célébration de la solidarité unissant les communautés IDE de KPMG et ses alliés à travers un événement mondial historique, avec davantage de moyens d'apprendre les uns des autres, de participer à des conversations et de partager des idées.

Pour en savoir plus sur l'engagement de KPMG en faveur d'une culture inclusive fondée sur la confiance, consulter [KPMG International : Our Impact Plan](#).

### 5.1.3. Santé et bien-être

Dans notre organisation, nous nous engageons à protéger la santé de nos employés, tant sur le plan physique que mental, et à offrir un environnement d'empathie et de soutien qui permet à nos employés de s'épanouir et de fournir un travail de haute qualité à nos clients. Les services professionnels peuvent être un environnement rapide et exigeant, c'est pourquoi nous nous efforçons de créer une culture où les gens peuvent parler ouvertement de leur bien-être et demander de l'aide lorsqu'ils en ont besoin.

### 5.1.4. Rémunération et Promotion

#### Rémunération

Nos politiques de rémunération et de promotion sont étayées par des données de marché et sont claires, justes et simples. Elles sont liées au processus d'évaluation de la performance. Ainsi, nos associés, principaux, directeurs et employés comprennent ce qui est attendu d'eux, en ce compris les responsabilités en matière de qualité de l'audit définies dans des profils de rôle d'audit et dans l'objectif de qualité de l'audit promulgués à l'échelle mondiale par KPMG International. La relation entre performance et récompense est obtenue par le biais de l'évaluation de la performance relative au sein d'un groupe de pairs afin d'éclairer la prise de décisions en matière de rémunération.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

Les décisions de rémunération sont basées sur la prise en compte de la performance individuelle et du Cabinet.

L'enquête mondiale annuelle auprès du personnel (Global People Survey – GPS) indique dans quelle mesure le personnel sent que sa rémunération reflète sa performance, et des plans d'action sont élaborés le cas échéant.

### Promotion

Les résultats des évaluations de la performance affectent directement la promotion et la rémunération des associés, principaux, directeurs et employés et, dans certains cas, leur maintien en poste chez KPMG.

## 5.2. Affecter une équipe dûment qualifiée

La sélection de l'équipe de mission pour fournir des services d'audit et d'assurance efficaces et de haute qualité est un facteur essentiel de la gestion de la qualité. Le Cabinet a mis en place des politiques, procédures et contrôles pour le processus d'affectation des Responsables de Mission et des autres professionnels à une mission particulière basées sur leurs compétences, leur expérience professionnelle et sectorielle, et la nature de la mission. Les responsables au niveau des différentes fonctions sont responsables du processus d'affectation des Responsables de Mission.

Les principales considérations incluent l'expérience, et la compétence du Responsable de Mission (basée sur la revue annuelle du portefeuille de celui-ci) nécessaires afin d'exécuter la mission compte tenu de son ampleur, de sa complexité et de son profil de risque et le type de support à fournir (c.-à-d. la composition de l'équipe de la mission et la participation de spécialistes).

Les Responsables de Mission ont la responsabilité de déterminer si des ressources suffisantes et appropriées sont affectées ou mises à la disposition de l'équipe de mission en temps opportun, en tenant compte de la nature et des circonstances de la mission d'audit, des politiques et procédures de KPMG, des normes professionnelles et des exigences légales et réglementaires applicables, ainsi que de tout changement pouvant survenir au cours de la mission. Ils peuvent faire appel à des spécialistes du Cabinet, des autres sociétés KPMG ou à des experts externes.

Pour déterminer les compétences et les aptitudes requises dans son ensemble pour l'équipe affectée à la mission, le Responsable de Mission considère les aspects suivants :

- la compréhension et l'expérience pratiques de missions d'audit d'une nature et d'une complexité similaires ;
- la compréhension des normes professionnelles et des exigences légales et réglementaires ;

- les compétences techniques appropriées, notamment en technologies de l'information et dans les domaines de spécialisation de la comptabilité et de l'audit ;
- la connaissance des secteurs d'activité pertinents du client ;
- la capacité d'exercer son scepticisme professionnel ;
- l'engagement de se conformer aux politiques et aux procédures de contrôle qualité du Cabinet ;
- les résultats du programme d'examen de la qualité de la prestation (Quality Performance Review - QPR) et des inspections réglementaires.

## 5.3. Profils de rôle d'audit pour favoriser la qualité

Afin de favoriser une approche cohérente de la responsabilité en matière de qualité, nous disposons d'un ensemble de profils de rôle, publiés par KPMG International, qui définissent les compétences techniques et comportementales ainsi que les niveaux individuels de responsabilité pour contribuer à la qualité de l'audit et au SoQM. Les profils de rôle offrent au personnel de KPMG impliqué dans la réalisation des audits une articulation claire de leur rôle et sont mis à jour chaque année pour soutenir l'accent mis sur l'amélioration continue.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique

**5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées**

6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

Afin de relier les profils de rôle à la définition des objectifs, un objectif de qualité d'audit obligatoire est en place pour les personnes couvertes par les profils de rôle.

### 5.4. Investir dans des compétences centrées sur les données - y compris des solutions IA avancées

KPMG investit stratégiquement dans ses 'talents potentiels' en s'associant à des institutions de classe mondiale pour maintenir notre solide leadership, tout en cultivant les compétences et les capacités qui seront nécessaires à l'avenir.

En 2024, KPMG a organisé des programmes de formation à l'IA à l'échelle de l'organisation mondiale, « 24 heures d'IA », où toutes les heures, des collègues du monde entier ont eu l'occasion d'apprendre les derniers outils d'IA mondiaux de KPMG et les solutions d'IA avancées qui ont été adaptées aux fonctions d'audit et d'assurance, de fiscalité et de conseil, de participer à des ateliers pratiques de « prompt crafting » pour améliorer les compétences en IA, ainsi que de se perfectionner sur les principes de KPMG pour une utilisation responsable de l'IA.

KPMG recrute et forme des professionnels spécialisés dans les logiciels, les capacités cloud et l'AI, qui peuvent apporter des capacités technologiques avancées à la plateforme d'audit et d'assurance intelligente que nous utilisons. Nous offrons une formation à un large éventail de technologies pour aider à assurer que nos

professionnels respectent non seulement les normes professionnelles les plus élevées, mais qu'ils sont également compétents en matière de nouvelles technologies. Grâce à cette approche, nous combinons les bonnes personnes avec les bonnes compétences et la bonne technologie pour réaliser des missions d'audit et d'assurance exceptionnelles.

### 5.5. Mettre l'accent sur l'apprentissage et le développement ciblés sur l'expertise technique, le sens professionnel et les compétences de leadership

#### 5.5.1. Excellence technique et de prestations de qualité

Nous fournissons à tous nos professionnels la formation technique et le soutien dont ils ont besoin pour assumer leur rôle. Ceci comprend un accès aux spécialistes internes et aux départements de pratiques professionnelles (DPP) à des fins de consultation. Lorsque le profil adéquat n'est pas disponible au sein du Cabinet, nous avons accès à un réseau de professionnels hautement qualifiés appartenant à d'autres sociétés KPMG.

Parallèlement, les politiques exigent de tous les professionnels audit et assurance de KPMG qu'ils aient les connaissances et l'expérience appropriées en fonction des missions qui leur sont confiées.

### 5.5.2. Stratégie de formation permanente

Au sein de notre organisation, nous nous engageons à développer une culture d'apprentissage continu, conformément à notre volonté d'offrir un accès à l'apprentissage tout au long de la vie, où les associés, les principaux, directeurs et les employés de KPMG peuvent continuellement améliorer leurs compétences et leurs aptitudes grâce à un apprentissage fonctionnel, éthique et accéléré. En mettant l'accent sur l'excellence, notre culture d'apprentissage continu aide nos employés à faire la différence pour les clients et pour eux-mêmes.

#### Formation formelle

Les progrès rapides de la technologie ont rendu l'éducation et la reconversion plus importantes que jamais. Offrir à nos collaborateurs des opportunités d'apprentissage et de développement professionnel est un pilier essentiel de la stratégie 'Global People' de KPMG.

Les priorités en matière de formations liées au développement et à l'exécution des services sont identifiées annuellement par les équipes 'Audit Learning and Development' opérant au niveau international, régional et, lorsque cela s'avère nécessaire, au niveau d'une société KPMG individuelle. Les exigences minimales en matière d'apprentissage pour les professionnels de l'audit dans l'ensemble de l'organisation KPMG sont établies chaque année. La formation est





Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

dispensée en utilisant un mélange d'approches d'apprentissage et de soutien à la performance.

### Mentorat et coaching au courant d'une mission

L'apprentissage n'est pas limité à une approche unique – des expériences enrichissantes d'apprentissage sont disponibles lorsque nécessaires via le coaching et l'apprentissage « just in time », adapté aux profils et aux parcours d'apprentissage de chacun.

Le mentorat et l'expérience sur le terrain jouent un rôle essentiel dans le développement des qualités personnelles essentielles pour une carrière réussie dans le domaine de l'audit, y compris l'exercice du jugement professionnel, l'excellence technique et l'aptitude.

Nous soutenons un environnement d'apprentissage continu dans lequel les associés et les employés de KPMG contribuent à la compétence de l'équipe, au coaching des autres membres de l'équipe et au partage de ses expériences.

## 5.6. Reconnaître la qualité

### 5.6.1. Perfectionnement individuel

Notre approche concernant le processus de développement, « *Open Performance Development* » est basée sur les principes de performance « *Everyone a leader* » qui sont complétés par les *'global audit technical*

*core competencies'* afin de fournir une vision holistique des attentes.

Cette approche du développement des performances inclut :

- des 'audit role profiles' (y compris des profils de rôles spécifiques aux responsabilités en matière de qualité des audits) ;
- une 'goal library' (glossaire d'objectifs, y compris un objectif obligatoire de qualité de l'audit applicable à toutes les personnes couvertes par les profils de rôle d'audit et des objectifs facultatifs supplémentaires en matière de qualité de l'audit) ;
- des 'standardized review forms' (formulaires standardisés d'évaluation avec mention des paramètres concernant la qualité de l'audit).

L'outil 'Open Performance Development' est lié aux Valeurs de KPMG et est conçu pour définir clairement les éléments nécessaires à la réussite, tant individuelle que collective. Nous sommes conscients qu'en énonçant de façon claire et uniforme les comportements et compétences attendus et en récompensant ceux qui incarnent ces comportements et compétences, nous serons davantage en mesure d'atteindre le niveau de qualité voulu.

Nous nous efforçons simultanément de réorienter notre culture axée sur la performance en utilisant les technologies d'avant-garde mises à disposition par KPMG International afin

d'intégrer la qualité de l'audit dans l'évaluation de la performance et dans les décisions entourant les rémunérations, tout en favorisant l'uniformité dans l'ensemble de notre organisation mondiale.

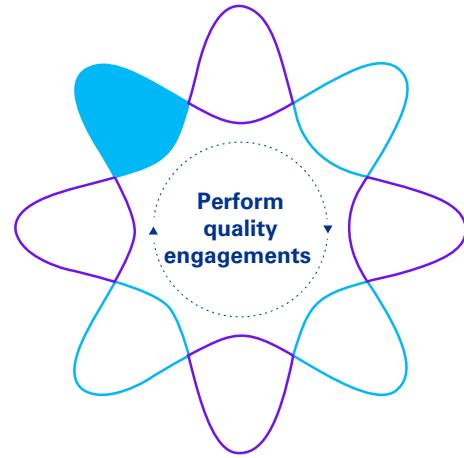
KPMG Réviseurs d'Entreprises prend des paramètres spécifiques ("quality and compliance metrics") en considération dans l'évaluation globale, la promotion et la rémunération des associés, principaux, directeurs et managers. Ces évaluations sont effectuées par des managers et des directeurs, principaux, et associés capables d'évaluer la performance.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées



# 6. Avoir les clients et les missions appropriés

- **Politiques mondiales d'acceptation et de maintien des clients et des missions**
- **Accepter des clients et des missions appropriés**
- **Gérer le portefeuille clients**

Des politiques mondiales rigoureuses d'acceptation et de continuation de clients et de missions sont essentielles pour être en mesure de fournir des services professionnels de haute qualité.

## 6.1. Politiques mondiales d'acceptation et de maintien des clients et des missions

Les politiques et processus mondiaux de KPMG International en matière d'acceptation et de continuation de clients et de missions visent à aider les sociétés KPMG à identifier et à évaluer les risques potentiels avant l'acceptation et/ou la continuation de la relation client ou l'exécution d'une mission spécifique.

Les sociétés KPMG évaluent si une relation client peut être acceptée ou continuée et si une mission spécifique peut être exécutée.

Dans les cas où certaines décisions d'acceptation (ou de continuation) de client/de mission

## 6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

## 6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

présentent des risques importants, des approbations supplémentaires sont nécessaires.

## 6.2. Accepter des clients et des missions appropriés

### 6.2.1. Évaluation des clients

Notre évaluation d'un client potentiel comprend une analyse du profil de risque du client et d'informations générales sur le client, ses principaux dirigeants, ses administrateurs et ses propriétaires. Le cas échéant, l'évaluation inclut l'obtention et l'analyse des informations supplémentaires requises pour satisfaire aux exigences légales et réglementaires applicables.

### 6.2.2. Évaluation de la mission

Lors de l'évaluation d'une mission potentielle, il est tenu compte d'une série de facteurs, notamment :

- les éventuels risques d'indépendance et de conflits d'intérêt
- le but et l'utilisation prévue du produit/rapport de la mission,
- la perception publique,
- si les services pourraient être contraires à l'éthique ou incompatibles avec nos Valeurs.

L'évaluation d'une mission d'audit inclut une analyse des compétences de l'équipe de direction financière du client et les compétences et l'expérience des collaborateurs KPMG.

Lors du premier contrôle légal des comptes, des procédures supplémentaires concernant l'évaluation de l'indépendance sont effectuées, y compris un examen des services non-audit effectués pour le client et d'autres relations professionnelles, financières ou familiales pertinentes.

Des évaluations d'indépendance similaires sont effectuées lorsqu'un client d'audit existant devient une entité d'intérêt public ou lorsque des restrictions d'indépendance supplémentaires s'appliquent à la suite d'un changement dans les circonstances du client.

Avant l'acceptation, tout risque éventuel relatif à l'indépendance ou à un conflit d'intérêt doit être documenté, et une solution doit y être apportée.

Un client potentiel ou une mission potentielle seront refusés lorsqu'aucune solution relative à un risque d'indépendance ou à un conflit d'intérêt potentiel ne peut être apportée de manière satisfaisante conformément aux normes professionnelles, aux exigences légales ou réglementaires et aux politiques applicables du Cabinet, ou lorsqu'il existe d'autres problèmes de qualité ou d'autres risques qui ne peuvent être atténués de manière appropriée.

### 6.2.3. Processus de maintien

Chaque année, nous procédons à une réévaluation de tous les clients audit afin d'identifier les risques liés à la poursuite de l'association et aux procédures d'atténuation qui doivent être mises en place.

En outre, nos clients et missions sont réévalués dès l'instant où il existe des indications que le profil de risque du client ou de la mission a été modifié.

### 6.2.4. Processus de retrait

Lorsque nous arrivons à une conclusion préliminaire indiquant que nous devrions nous retirer d'une mission ou d'une relation avec un client, nous sommes tenus de consulter en interne et d'identifier les mesures légales et réglementaires requises relative à cette relation. Nous envisageons également d'autres communications avec les personnes responsables de la gouvernance de l'entreprise et avec toute autre autorité compétente conformément aux obligations professionnelles.

### 6.3. Gérer le portefeuille clients

Nous disposons de politiques et de procédures permettant au Cabinet de surveiller la charge de travail et la disponibilité des Responsables de Mission, des managers et des collaborateurs afin qu'ils disposent de suffisamment de temps pour s'acquitter de leurs responsabilités.

Les Responsables de Mission du Cabinet sont chargés de déterminer que les membres de l'équipe de mission disposent collectivement des compétences et des capacités appropriées, y compris suffisamment de temps, pour mener à bien la mission conformément aux normes professionnelles et aux exigences légales et réglementaires.

Le portefeuille client de chaque Responsable de Mission est régulièrement examiné pour assurer qu'il dispose de suffisamment de temps pour gérer le portefeuille et que les risques sont gérés de manière appropriée.

Voir la section 5.2 - Affecter une équipe dûment qualifiée pour plus d'informations.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

**6. Avoir les clients et les missions appropriés**

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

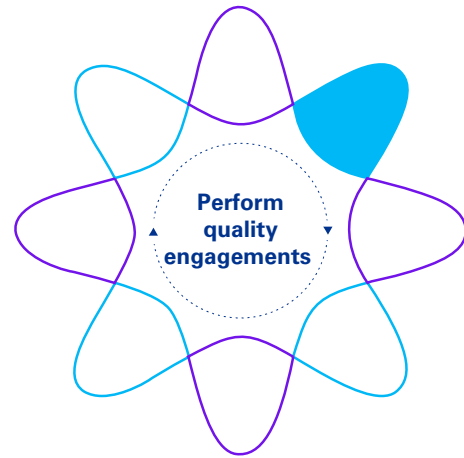
La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



# 7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

- **Agir avec intégrité et vivre nos Valeurs**
- **Maintenir un état d'esprit objectif, indépendant et éthique**
- **Tolérance zéro pour les pots de vin et la corruption**

L'indépendance de l'auditeur est au cœur des normes professionnelles internationales et des exigences réglementaires.

## 7.1. Agir avec intégrité et vivre nos Valeurs

Nous savons que la confiance se gagne en faisant ce qu'il faut. Nous nous engageons à respecter les normes les plus élevées en matière de comportement professionnel dans l'ensemble de notre entreprise et dans tout ce que nous faisons. L'éthique et l'intégrité sont au cœur de notre identité. Notre [Code de conduite mondial](#) décrit les responsabilités des collaborateurs de KPMG les uns envers les autres, envers nos clients et envers le public. Il montre comment nos Valeurs inspirent nos plus grandes aspirations et guident tous nos comportements et actions.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés

## 7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

Notre Cabinet offre une formation annuelle à tous les associés, principaux, directeurs et employés sur le Code de conduite, la lutte contre la corruption et le respect des lois, des réglementations et des normes professionnelles.

Le cadre de prise de décision éthique de KPMG, CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve), est axé sur l'instauration et le renforcement de la confiance et soutient notre Objectif, nos Valeurs et notre Code de conduite. Modèle partagé par l'ensemble de l'organisation, CARE aide nos collaborateurs à prendre des décisions éthiques, en particulier lorsqu'ils sont confrontés à une situation difficile ou à un dilemme éthique, et leur rappelle également qu'ils ne sont pas obligés de prendre ces décisions seuls.

## CARE

Ethical decision-making framework



Source: KPMG International OIP

## 7.2. Maintenir un état d'esprit objectif, indépendant et éthique

Les politiques et procédures d'indépendance de KPMG International intègrent l'IESBA Code of Ethics et couvrent des domaines tels que l'indépendance au niveau des cabinets et l'indépendance personnelle, les relations financières, les relations de travail, la rotation des associés et l'approbation des services d'audit et non-audit.

Ces politiques sont complétées pour assurer la conformité avec les exigences légales et réglementaires applicable en Belgique et celles d'autres organes de supervision pertinents.

Des politiques et procédures sont en place afin d'assurer le respect des dispositions légales et réglementaires belges et des autres dispositions réglementaires applicables. Ces politiques et procédures couvrent des domaines tels que l'indépendance du Cabinet (couvrant par exemple les fonctions de trésorerie et d'approvisionnement), l'indépendance personnelle, les relations financières, les relations d'emploi, la rotation des associés et l'approbation des services d'audit et des services non-liés à l'audit.

KPMG Réviseurs d'Entreprises a désigné un associé en Ethique et Indépendance (l'EIP) qui a la responsabilité principale de l'orientation et de l'exécution des politiques et procédures en matière de déontologie et d'indépendance

au sein du Cabinet. L'EIP est responsable de la communication et de la mise en œuvre des politiques et procédures de KPMG International. Il veille également à ce que des politiques et des procédures en matière d'indépendance soient établies au niveau local et qu'elles soient mises en œuvre efficacement lorsqu'elles sont plus strictes que les exigences de KPMG International.

Les associés, principaux, directeurs et employés du Cabinet sont tenus de consulter l'EIP à l'égard de certaines questions. Des consultations de l'EIP avec le 'Global Independence Group' peuvent également s'avérer nécessaires, en fonction des faits et circonstances. Les professionnels feront l'objet de mesures disciplinaires dans l'hypothèse d'un non-respect des politiques d'indépendance pertinentes – que ledit manquement soit apparu à l'occasion des vérifications de conformité, à la suite d'une déclaration de l'intéressé ou autrement.

Des outils automatisés identifient les problèmes potentiels d'indépendance et de conflit d'intérêts et facilitent le respect de ces exigences. Le respect par les sociétés KPMG des exigences d'indépendance fait partie du programme KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE).

### 7.2.1. Indépendance financière personnelle

Les sociétés KPMG et les professionnels de KPMG ne peuvent détenir de participations



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés

## 7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

financières dans les clients d'audit et d'assurance de KPMG ni avoir de relation financière avec eux (le terme "client d'audit" comprend également ses entités liées ou ses sociétés affiliées), leur direction, leurs administrateurs et, le cas échéant, leurs propriétaires importants. Tout Responsable de Mission KPMG, peu importe la société à laquelle il/elle appartient et quelle que soit sa position, est généralement lié par l'interdiction générale de détenir des actions de tout client d'audit de toute société KPMG.

Les sociétés de KPMG utilisent un système de contrôle de la conformité aux règles d'indépendance en ligne pour aider les professionnels KPMG à se conformer aux politiques d'indépendance personnelle relatives aux investissements. Le système facilite la surveillance en identifiant et en signalant les investissements non autorisés et les autres activités non conformes (par exemple, le signalement tardif d'une acquisition).

Nous vérifions le respect de cette exigence par les associés, principaux, directeurs et managers dans le cadre de notre programme de surveillance.

KPMG International communique des directives et des procédures à mettre en œuvre concernant l'audit et l'inspection par les sociétés de KPMG de la conformité de son personnel aux politiques de KPMG en matière d'indépendance. Cela inclut des critères d'échantillonnage, notamment le nombre minimum de professionnels devant être contrôlé annuellement.

En 2024, 61 de nos professionnels d'audit ont fait l'objet d'un tel audit (y compris 40 de nos associés audit et équivalents).

### 7.2.2. Relations de travail

Tout professionnel de KPMG qui fournit des services à un client d'audit ou assurance indépendamment de sa fonction est tenu d'aviser l'EIP du Cabinet s'il a l'intention d'entrer dans des négociations visant l'obtention d'un emploi avec ce client. Pour les associés et équivalents, cette exigence s'étend à tout client d'audit (qui est une entité d'intérêt public) de toute société KPMG.

Des interdictions spécifiques et dans certains cas, des périodes de restrictions temporaires (appelées « périodes de carence ou de 'cooling off' ») s'appliquent à l'acceptation de certains rôles chez des clients d'audit et d'assurance.

Conformément à la loi belge, un réviseur d'entreprises doit respecter une période de carence de deux ans avant de pouvoir occuper un poste d'administrateur ou toute autre fonction chez un client d'audit de KPMG pour lequel cette personne a agi en tant que commissaire.

En outre, une période de carence d'un an est requise pour les clients d'audit pour lesquels le réviseur a participé à l'audit dans une autre capacité que celle de responsable de mission. Pendant cette période, il est interdit d'exercer une quelconque fonction auprès de ce client.

### 7.2.3. Indépendance financière du Cabinet

Les sociétés de KPMG ne peuvent également pas détenir de participations financières dans les clients d'audit de KPMG ni entretenir de relations interdites avec eux, leurs dirigeants, leurs administrateurs et, le cas échéant, leurs principaux propriétaires.

Le système de monitoring de l'indépendance de KPMG est utilisé pour enregistrer les investissements directs et indirects matériels dans des entités et fonds cotés (ou véhicules d'investissements similaires) et non-cotés en bourse. Ceci inclut les investissements détenus dans des régimes de retraite et des régimes d'avantages sociaux connexes, le cas échéant.

Toutes les relations d'emprunt et de financement de capital de toute société KPMG et les comptes de dépôt, de fiducie et de courtage qui détiennent des actifs doivent également être enregistrés.

KPMG Réviseurs d'Entreprises confirme annuellement le respect des exigences d'indépendance dans le cadre du programme mondial KQCE.

### 7.2.4. Relations d'affaires/fournisseurs

Nous disposons de politiques et de procédures visant à nous assurer que les relations d'affaires avec des clients audit et assurance sont



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés

### 7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

maintenues conformément aux dispositions du Code éthique de l'IESBA et autres exigences d'indépendance pertinentes comme p.ex. celles édictées par la SEC.

### 7.2.5. Acquisitions, admissions et investissements (le cas échéant)

Toute acquisition ou investissement dans une entité nécessite l'exécution de diligences suffisantes afin d'identifier et de résoudre tout problème potentiel en matière d'indépendance et de risques avant la clôture de la transaction. Des consultations spécifiques avec KPMG International sont requises lors de l'intégration de l'entité dans l'organisation globale afin de résoudre tout problème en matière d'indépendance ou autre.

### 7.2.6. Formation sur l'indépendance et confirmation de l'indépendance

Tous les associés, principaux, directeurs et employés de KPMG Réviseurs d'Entreprises qui fournissent des services aux clients, ainsi que certaines autres personnes, doivent suivre une formation sur l'indépendance dès leur arrivée dans le Cabinet, puis annuellement. Ils doivent également signer une déclaration annuelle de conformité.

### 7.2.7. Services non-audit

Toutes les sociétés membres de KPMG ont accepté de, au moins, respecter le Code éthique

de l'IESBA et les lois et règlements applicables en ce qui a trait à la nature des services pouvant être fournis aux clients d'audit.

Le système de vérification obligatoire des conflits et de l'indépendance de KPMG nous aide à respecter les exigences en matière d'indépendance. Certaines informations sur toutes les missions potentielles, y compris les descriptions détaillées des services, les produits à livrer et les honoraires estimés, doivent être saisies dans le cadre du processus d'acceptation de la mission. Lorsque la mission concerne un client d'audit, une évaluation des menaces potentielles pour l'indépendance et des mesures de sauvegarde doit également être incluse dans la soumission.

Les Responsables de Mission sont tenus de maintenir les structures de groupe (y compris sociétés affiliées) pour leurs clients qui sont des entités d'intérêt public et certains autres clients d'audit. Ils sont également tenus d'identifier et d'évaluer les menaces pour l'indépendance qui peuvent découler de la fourniture d'un service non-audit proposé et les mesures de protections correspondantes disponibles.

Il est interdit aux sociétés KPMG d'évaluer ou de rémunérer les Responsables de Mission d'audit en fonction de la vente de services non-audit à leurs clients d'audit.

### 7.2.8. Dépendance de la rémunération

Les sociétés KPMG ont accepté de consulter leur Regional Risk Management Partner, dans le cas où le total des honoraires d'audit perçu d'un client d'audit qui est une entité d'intérêt public risquerait de représenter plus de 10 % du total des honoraires perçus par la société KPMG pendant deux années consécutives.

Si le total des honoraires pour un client en audit qui est aussi une entité d'intérêt public et de ses entités liées représente plus de 15 % du total des honoraires perçus par une société KPMG dans une année, cette information doit être communiquée aux responsables de la gouvernance du client d'audit.

Dans le cas où le total des honoraires continue à dépasser 15 % pendant deux années consécutives, nous engagerons un associé d'une autre société membre de KPMG comme EQC reviewer et la dépendance vis-à-vis les honoraires sera rendue publique





Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés

### 7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

## 7.2.9. Eviter les conflits d'intérêt

Toutes les sociétés de KPMG et tout le personnel de KPMG sont responsables de l'identification et de la gestion des conflits d'intérêts, de circonstances ou situations qui ont (ou peuvent être perçues comme ayant) une influence sur la capacité de la société KPMG et/ou de ses associés, principaux, directeurs ou employés à être objectifs ou impartiaux.

Les sociétés de KPMG utilisent le système obligatoire de vérification des conflits et de l'indépendance de KPMG pour l'identification de conflits potentiels afin que ceux-ci puissent être traités conformément aux exigences légales et professionnelles.

Il est interdit au personnel et sociétés de KPMG d'offrir ou d'accepter des incitants, y compris des cadeaux et des invitations à l'intention ou de la part des clients d'audit et d'assurance à moins que la valeur de ceux-ci soit insignifiante et sans importance.

## 7.2.10. Violations d'indépendance

Les collaborateurs du Cabinet sont tenus de signaler une violation de l'indépendance dès qu'ils en ont connaissance à l'EIP. Les violations des règles d'indépendance du Code éthique de l'IESBA ou autres règles externes d'indépendance doivent être signalées dès que possible aux personnes responsables de la gouvernance, sauf lorsqu'un calendrier différent

est prévu pour les violations mineures avec les personnes responsables de la gouvernance.

Nous disposons d'une politique disciplinaire en ce qui concerne les violations des politiques d'indépendance. Celle-ci inclut des sanctions proportionnelles à la gravité de l'infraction.

### 7.2.11. Rotation des Responsables de Mission et du Cabinet

#### Rotation des Responsables de Mission

Les Responsables de Mission du Cabinet sont assujettis à une rotation périodique de leurs responsabilités envers les clients d'audit en vertu des lois applicables et de la politique de KPMG International. Ces exigences limitent le nombre d'années consécutives durant lesquelles les Responsables de Mission peuvent fournir des services d'audit à un client, suivis d'une période de « time out » pendant laquelle ces Responsables de Mission sont limités dans les fonctions qu'ils peuvent exercer.

#### Rotation du Cabinet

Le Cabinet peut agir à titre de commissaire pour une entité d'intérêt public pour une période maximale de 9 ans (sauf exceptions légales applicables) suivi par une période de 'cooling-off' de 4 ans. KPMG Réviseurs d'Entreprises a mis en place des processus pour suivre et gérer la rotation du Cabinet.

## 7.3. Tolérance zéro pour les pots de vin et la corruption

Nous n'avons aucune tolérance pour la corruption.

Les associés et collaborateurs des sociétés de KPMG sont tenus de suivre une formation portant sur le respect des lois, des règlements et des normes professionnelles en matière de lutte contre la corruption, y compris le signalement des cas de non-conformité présumés ou réels.

Pour obtenir plus d'informations sur les politiques anticorruption de KPMG International, veuillez consulter [le site web anti-corruption](#).



Message du Responsable de l'Audit

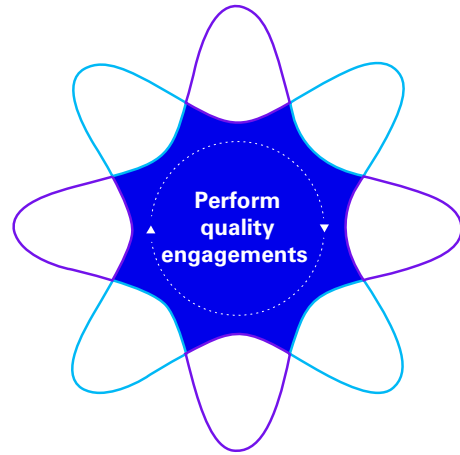
La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

## 8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



# 8. Réaliser des missions de qualité

- **Consulter lorsque nécessaire**
- **Évaluer de manière critique les éléments probants de l'audit, en faisant preuve de jugement professionnel et de scepticisme**
- **Diriger, coacher, superviser et revoir**
- **Corroborer et documenter les conclusions de manière appropriée**

La façon dont un audit ou une mission d'assurance est mené est aussi importante que le résultat. Tout le monde chez KPMG doit démontrer un comportement conforme à nos Valeurs et respecter toutes les politiques et procédures dans l'exécution de missions d'audit afin d'assurer l'efficacité et l'efficience de nos audits.

## 8.1. Consulter lorsque nécessaire

### 8.1.1. Encourager une culture de consultation

KPMG International encourage une culture de consultation pour soutenir les équipes tout au long de leurs processus décisionnels. Nous croyons que cet aspect joue un rôle essentiel dans la qualité de nos audits et services d'assurance. Dans notre Cabinet, les équipes de mission sont tenues de consulter au sein de leur cabinet lorsque des questions difficiles ou litigieuses surviennent au cours d'une mission.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

## 8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

A cette fin nous avons établi des protocoles de consultation et de documentation portant sur des questions significatives, y compris des procédures visant à faciliter le rapprochement d'avis divergents sur les questions soulevées lors des missions. Les manuels d'audit, d'assurance, de rapportage et de gestion des risques de KPMG prévoient également des obligations en matière de consultations dans certaines circonstances.

### 8.1.2. Consultation technique et ressources mondiales

Du soutien technique en matière de comptabilité, d'audit et d'assurance est disponible pour toutes les sociétés KPMG par l'intermédiaire de plusieurs équipes mondiales avec des compétences spécialisées.

#### Global Audit Methodology Group (GAMG)

Le GAMG élabore la méthodologie d'audit et d'assurance de l'organisation KPMG en se fondant sur les exigences des normes d'audit et d'assurance applicables – soit les normes de l'IAASB, du PCAOB et de l'AICPA.

#### KPMG Global Solutions Group (KGSG)

Le KGSG est responsable du développement et du déploiement de solutions globales d'audit et d'assurance, y compris les nouvelles technologies et les innovations en matière d'automatisation.

Les équipes GAMG et KGSG apportent une expérience diversifiée et des modes de pensée novateurs pour faire évoluer les capacités d'audit et d'assurance des sociétés KPMG.

#### International Standards Group (ISG)

L'ISG est responsable de l'élaboration de la guidance mondiale afin de promouvoir la cohérence de l'interprétation des normes comptables IFRS (IFRS® Accounting Standards) et des normes de reporting en matière de développement durable par les sociétés KPMG ainsi que la promotion d'une réponse cohérente aux questions émergentes en matière de comptabilité et d'audit.

#### PCAOB Standards Group (PSG)

Le PSG veille à l'uniformité de l'interprétation des normes d'audit du PCAOB appliquées aux audits d'émetteurs privés étrangers et de composants d'émetteurs autres que des États-Unis. Il élabore et anime aussi, dans la mesure du possible, des formations destinées aux auditeurs affectés à des missions d'audit selon les normes du PCAOB.

#### Ressources de pratique professionnelle d'une société membre (DPP)

Le département de la pratique professionnelle (DPP) fournit aux professionnels d'audit un support technique sur les questions d'audit et de comptabilité.

Le rôle de DPP est crucial en termes de support au niveau du Cabinet. Il fournit des conseils techniques aux professionnels sur des questions spécifiques liées à la mission, élabore et diffuse des directives spécifiques sur des questions techniques et professionnelles locales émergentes et assure la dissémination des directives internationales sur les IFRS® Accounting Standards, reporting ESG, les ISA et ISAEs.

### 8.2. Évaluer de manière critique les éléments probants de l'audit, en faisant preuve de jugement professionnel et de scepticisme

Pour chaque audit de KPMG, la nature et l'étendue des éléments probants que nous recueillons sont adaptées aux risques évalués. Nous prenons en compte tous les éléments probants pertinents obtenus au cours de l'audit, y compris les éléments contradictoires ou incohérents. Chaque membre de l'équipe est tenu d'exercer son jugement professionnel et de faire preuve de scepticisme professionnel tout au long des missions d'audit. Le scepticisme professionnel implique un esprit de questionnement et une vigilance continue à l'égard des éléments probants contradictoires ou incohérents. Le jugement professionnel implique la nécessité d'être conscient et attentif aux préjugés qui peuvent menacer les bons jugements.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

## 8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

## 8.3. Diriger, coacher, superviser et revoir

### 8.3.1. Coaching, supervision et contrôles continus

KPMG Réviseurs d'Entreprises encourage une culture de coaching afin de permettre à nos professionnels d'atteindre leur plein potentiel. Les fondamentaux du coaching sont intégrés au curriculum de formation en audit. Nous soutenons un environnement d'apprentissage continu où les associés, principaux, directeurs et employés du Cabinet contribuent au renforcement des capacités de l'équipe, de l'encadrement des autres membres de l'équipe et du partage des expériences tout en dirigeant, en supervisant et en examinant leur travail.

### 8.3.2. Engagement quality control (EQC) reviewers

La revue de la qualité de la mission est un élément important dans notre approche de la gestion de la qualité. Nous désignons un EQC reviewer pour les missions d'audit (y compris pour les revues d'information financière intermédiaire) de toutes les entités cotées, de toutes autres entités d'intérêt public, pour toutes missions qui nécessitent un examen EQC en vertu des lois ou réglementations applicables et toute autre mission (y compris certaines missions d'assurance) désignée par l'associé QRM ou le Responsable de l'Audit.

Une revue EQC est une évaluation objective des jugements importants portés par l'équipe de mission et de ses conclusions, effectuée par l'EQC reviewer et achevée au plus tard à la date du rapport. L'évaluation des jugements importants par l'EQC reviewer comprend une appréciation de l'évaluation par l'équipe de mission des risques importants, y compris les risques de fraude, les réponses correspondantes et la question de savoir si les conclusions sont appropriées. La revue EQC n'est terminée qu'une fois que l'EQC reviewer est convaincu que toutes les questions importantes qu'il a soulevées ont été résolues.

## 8.4. Corroborer et documenter les conclusions de manière appropriée

### 8.4.1. Rapport

Toutes les opinions et conclusions pour les missions d'audit, d'assurance et de revue sont formulées par des Responsables de Mission expérimentés sur base du travail effectué et des éléments probants recueillis. Dans le cadre de la préparation de rapport d'audit ou d'assurance les Responsables de Mission ont accès à des directives et des supports techniques sur le rapportage, à travers des consultations avec DPP, notamment lorsqu'il existe des informations significatives qui doivent être communiquées aux utilisateurs du rapport, que ce soit par le biais d'une réserve ou par l'insertion d'un paragraphe d'observation.

### 8.4.2. Documentation de la mission audit

La documentation d'audit est préparée et assemblée par KPMG Réviseurs d'Entreprises en conformité avec les politiques de KPMG International et les normes d'audit applicables. Nous avons mis en place des mesures de protection pour protéger la confidentialité et l'intégrité des informations des clients et du Cabinet et nous avons réduit le délai pour assembler la documentation d'audit.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité

## 9. Évaluer les risques menaçant la qualité

10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

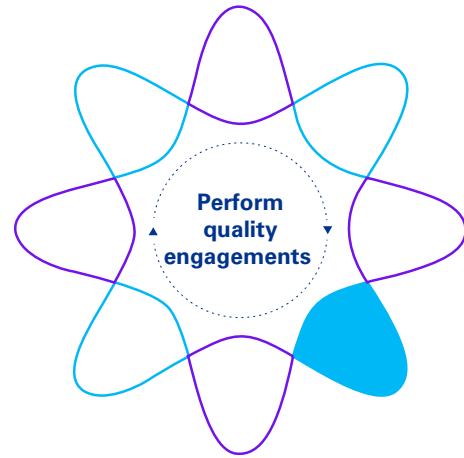
12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



# 9. Évaluer les risques menaçant la qualité

- **Identifier des risques pour la qualité et mise en œuvre de réponses efficaces**

La qualité des services d'audit et d'assurance de KPMG repose sur notre SoQM et notre approche de l'ISQM 1 met l'accent sur la cohérence et la robustesse des contrôles au sein de nos processus.

## 9.1. Identifier des risques pour la qualité et mise en œuvre de réponses efficaces

KPMG International procède chaque année à une évaluation itérative des risques ('iterative risk assessment process' (I-RAP)) pour déterminer les objectifs de qualité attendus, les risques liés à la qualité, les points de risque des processus et les réponses à ces risques (y compris les contrôles) que toutes les sociétés KPMG acceptent d'adopter.

Reconnaissant que nous sommes responsables de la conformité de notre SoQM avec la norme ISQM 1, nous effectuons également notre propre I-RAP annuel, en tenant compte des faits et des circonstances de notre organisation pour déterminer s'il existe des objectifs de qualité, des risques de qualité, des points de risque de processus ou des réponses supplémentaires à ces risques, y compris des contrôles supplémentaires.

L'approche globale cohérente :

- Définit les contrôles minimaux à mettre en œuvre dans les processus SoQM de toutes les sociétés KPMG en réponse aux risques identifiés à l'échelle mondiale pour atteindre les objectifs de qualité du SoQM ;
- Définit la méthodologie SoQM utilisée par les sociétés KPMG dans leur évaluation annuelle de SoQM pour évaluer si les contrôles intégrés dans notre SoQM sont efficaces et si les objectifs du SoQM ont été atteints.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

## 10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

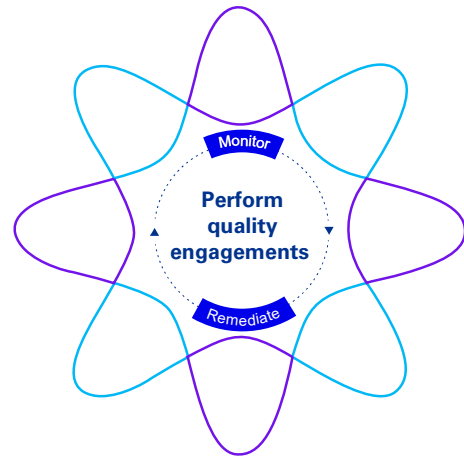
12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



# 10. Surveiller et remédier

- **Surveiller et mesurer rigoureusement la qualité**
- **Obtenir, évaluer et agir en fonction des commentaires des parties prenantes**
- **Analyser les causes sous-jacentes ('Root Cause Analysis') et concevoir et mettre en œuvre des plans d'action correctifs**

Les programmes intégrés de contrôle de la qualité et de conformité permettent aux sociétés de KPMG d'identifier les déficiences en matière de qualité, d'effectuer une analyse des causes sous-jacentes et d'élaborer, de mettre en œuvre et de rendre compte des plans d'action pour y remédier, tant en ce qui concerne les missions d'audit individuelles que le système global de gestion de la qualité, SoQM.

## 10.1. Surveiller et mesurer rigoureusement la qualité

### 10.1.1. Objectif d'amélioration permanente

Les sociétés KPMG s'engagent à améliorer continuellement la qualité, l'uniformité et l'efficacité de leurs audits.

Les programmes de surveillance et de conformité de la qualité sont uniformes à l'échelle mondiale dans leur approche pour toutes les sociétés KPMG, y compris la nature et l'étendue des tests et du rapportage.

KPMG Réviseurs d'Entreprises compare les résultats de ses programmes de surveillance interne avec les résultats des programmes d'inspection externes et prend les mesures appropriées.



## 10.1.2. Surveillance interne et monitoring

### Programmes de surveillance interne

Les sociétés KPMG ont convenu d'utiliser les programmes de surveillance de la qualité et de conformité développés par KPMG International afin d'identifier les déficiences relatives à la qualité, d'effectuer une analyse des causes sous-jacentes et d'élaborer des plans d'action correctifs, à la fois pour les audits individuels et pour leur SoQM dans son ensemble.

Les programmes évaluent :

- l'exécution des missions conformément aux normes professionnelles, lois et règlements applicables et aux politiques et procédures clés de KPMG International ;
- la conformité du Cabinet aux politiques et procédures clés de KPMG International et la pertinence, l'adéquation et le fonctionnement efficace des principales politiques et procédures de contrôle de la qualité.

Nos programmes de surveillance internes contribuent également à évaluer si notre SoQM a été conçu et mis en place de manière appropriée, et s'il fonctionne effectivement.

Les programmes de surveillance internes formels incluent :

- l'«Audit Quality Performance Review» (QPR) ;

- le 'KPMG Quality & Compliance Evaluation' (KQCE) ;
- le 'Global Quality & Compliance Review' (GQCR).

Les résultats des programmes intégrés de surveillance interne sont communiqués et nous établissons des plans d'action pour apporter des améliorations là où cela est nécessaire. Les résultats sont également analysés par KPMG International.

### Audit Quality Performance Review (Audit QPR)

L'Audit QPR nous permet d'évaluer nos performances dans le cadre de nos missions et d'identifier les possibilités d'amélioration de la qualité de nos missions.

#### Une approche basée sur le risque

Chaque Responsable de Mission est susceptible de faire l'objet d'un contrôle au minimum une fois tous les 4 ans. Une approche basée sur l'identification et la gestion des risques est utilisée pour la sélection des missions.

Le programme Audit QPR est développé par le Global Quality & Risk Management. KPMG Réviseurs d'Entreprises exécute le programme Audit QPR annuel conformément aux instructions de KPMG International qui favorisent la cohérence au sein de l'organisation KPMG. La responsabilité du programme Audit QPR incombe à l'associé QRM du Cabinet. Les revues de dossiers

sont supervisées par un évaluateur principal indépendant et expérimenté d'une autre société KPMG. Les résultats du QPR sont communiqués à KPMG International.

#### Évaluations du monitoring de l'audit

A travers l'organisation mondiale des critères uniformes sont utilisés pour déterminer les scores relatifs à la mission d'audit et pour les évaluations des cabinets d'audit KPMG.

Les missions d'audit sélectionnées aux fins de l'examen sont jugées comme suit : 'Conforme', 'Conforme - Amélioration nécessaire ou 'Non Conforme'.

### KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE)

Le programme KQCE englobe les exigences en matière de testing et d'évaluation du SoQM d'une société KPMG nécessaires pour étayer sa conformité à ISQM 1, ainsi que sa conformité aux politiques de gestion de la qualité et des risques. Les exigences du programme KQCE doivent être remplies par toutes les sociétés KPMG.

Le programme annuel KQCE couvre la période du 1er octobre au 30 septembre et contribue à étayer notre conclusion sur l'efficacité opérationnelle de notre SoQM au 30 septembre et la conformité avec les politiques de gestion de la qualité et des risques.

Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance

2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs

3. Application de l'expertise et des connaissances

4. Intégrer la technologie numérique

5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées

6. Avoir les clients et les missions appropriés

7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique

8. Réaliser des missions de qualité

9. Évaluer les risques menaçant la qualité

## 10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité

## 10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

## Global Quality & Compliance Review Program (GQCR)

Le programme GQCR est un programme de monitoring de KPMG International. L'objectif du programme GQCR est d'évaluer la conformité d'une société membre avec certaines politiques de KPMG International, notamment celles liées à la gouvernance et à la gestion de la qualité.

Les sociétés sont sélectionnées en fonction d'une approche basée sur les risques, qui tient compte d'un certain nombre de facteurs, y compris les conditions financières, les risques liés aux pays, les résultats des programmes de surveillance et les enquêtes sur le personnel, chaque société KPMG faisant l'objet d'un GQCR au moins une fois au cours d'un cycle de quatre ans.

L'équipe du GQCR est composée d'associés et de directeurs qui sont indépendants de la société faisant l'objet de l'examen.

## Rapportage des programmes de monitoring internes

Les constatations des programmes de monitoring internes sont communiquées aux professionnels du Cabinet au moyen de communications écrites, de formations internes et à l'occasion de réunions périodiques regroupant des associés, des principaux, des directeurs, des managers et des collaborateurs. Une attention particulière est portée sur ces aspects lors de programmes d'inspection ultérieurs pour évaluer l'amélioration continue.

2. College van toezicht op de bedrijfsrevisoren / Collège de supervision des réviseurs d'entreprises

Le cas échéant, les Responsables de Mission (Lead Audit Engagement Leaders – LAEPs) sont informés des évaluations Audit QPR 'Non-compliant' ('Non-conforme') de leurs missions transfrontalières.

## Remédiation et suivi

Nous élaborons des plans d'action de remédiation pour répondre aux constatations identifiées dans le cadre de nos programmes de contrôle et de conformité. Les progrès réalisés dans le cadre des plans d'action sont contrôlés et les résultats sont communiqués, le cas échéant, au leadership régional et mondial.

## 10.2. Obtenir, évaluer et agir en fonction des commentaires des parties prenantes

### 10.2.1. Supervision publique

En Belgique, le Cabinet fait l'objet de contrôles périodiques tels que définis par l'article 52 de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Par conséquent, le Cabinet est soumis au contrôle au minimum triennal du Collège de supervision des réviseurs d'entreprises (CSR). Dans le cadre de ses inspections, le CSR évalue le système de gestion de la qualité et analyse les missions sélectionnées.

Une inspection périodique du Cabinet a été annoncée par le CSR en janvier 2024. Le CSR a achevé ses travaux sur cette inspection périodique en avril-juin 2024 et le Cabinet a reçu une copie de son projet de rapport en novembre 2024. Le Cabinet examine les conclusions et recommandations et met en œuvre des actions pour remédier aux lacunes et renforcer les politiques et procédures, le cas échéant.

Le Cabinet est également enregistré auprès du PCAOB aux États-Unis. En avril 2021, le PCAOB et le CSR ont conclu un accord de coopération permettant la coopération entre les deux organisations dans la surveillance des cabinets d'audit soumis à la juridiction des deux autorités de supervision. L'accord de coopération fournit un cadre pour des inspections conjointes et permet l'échange d'informations confidentielles conformément à la loi belge et à la loi Sarbanes-Oxley américaine. En janvier 2024, le PCAOB et le CSR ont officiellement annoncé leur intention de procéder à une inspection conjointe du Cabinet. Le PCAOB et le CSR ont achevé leurs travaux sur cette inspection conjointe périodique en avril 2024 et le Cabinet a reçu le projet de rapport du PCAOB en décembre 2024. Le Cabinet examine les conclusions et recommandations et met en œuvre des actions pour remédier aux lacunes et renforcer les politiques et procédures, le cas échéant.

Au niveau international, KPMG International échange régulièrement des informations avec l'International Forum of Independent Audit



Regulators (IFIAR), par le biais de son Global Audit Quality Working Group (GAQ WG) pour débattre des problèmes thématiques de qualité d'audit et des stratégies d'amélioration spécifiques. Nous apprécions le dialogue ouvert, honnête et transparent que l'IFIAR permet sur les questions de qualité d'audit au niveau mondial.

Chaque société KPMG s'engage à entretenir des relations professionnelles et respectueuses avec les autorités de supervision, notamment en s'engageant de manière proactive, en répondant aux questions en temps utile et en prenant les mesures correctives appropriées.

Au niveau régional, KPMG International entretient également un dialogue régulier avec les représentants du Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB) (anciennement connu sous le nom de European Audit Inspection Group (EAIG)) - ainsi qu'avec les représentants de l'ASEAN Audit Regulators Group (AARG).

### 10.2.2. Feedback reçus de la clientèle

Nous sollicitons activement auprès de nos clients, par des conversations personnelles et des enquêtes, du feedback sur la qualité des services fournis.

### 10.2.3. Suivi des plaintes

Nous avons mis en place des politiques et procédures de surveillance, d'enquête, de

documentation des plaintes et de réponses aux plaintes formulées par nos clients sur la qualité de nos interventions. Ces procédures sont détaillées sur notre site internet.

## 10.3. Analyser les causes sous-jacentes ('Root Cause Analysis') et concevoir et mettre en œuvre des plans d'action correctifs

Notre système de gestion de la qualité (SoQM) constitue la base d'une exécution cohérente de missions de qualité et notre programme d'analyse des causes sous-jacentes (RCA) fait partie intégrante des composants de suivi et de remédiation du SoQM et permet d'améliorer la qualité de l'audit. En nous inspirant des programmes de contrôle interne, des inspections externes et autres activités, nous identifions les problèmes de qualité de l'audit et entreprenons une analyse des causes sous-jacentes correspondant à la nature et à la gravité des problèmes. Nous continuons à renforcer notre processus d'analyse des causes sous-jacentes et avons conçu notre programme RCA sur base des programmes de formation utilisés dans le monde entier et conformément au guide RCA de KPMG International.

Nous concevons et mettons en œuvre des mesures correctives qui répondent à la/aux cause(s) sous-jacente(s) identifiées des problèmes de qualité de l'audit et nous contrôlons ensuite l'efficacité de ces actions. Les plans d'action corrective du RCA et les résultats du suivi sont communiqués au leadership régional et mondial.

Le Responsable de l'Audit de KPMG Réviseurs d'Entreprises est responsable de la qualité de l'audit y compris la remédiation de problèmes de qualité de l'audit. Notre QRM Partner fait le suivi de la mise en œuvre des plans de remédiation.



Message du Responsable de l'Audit

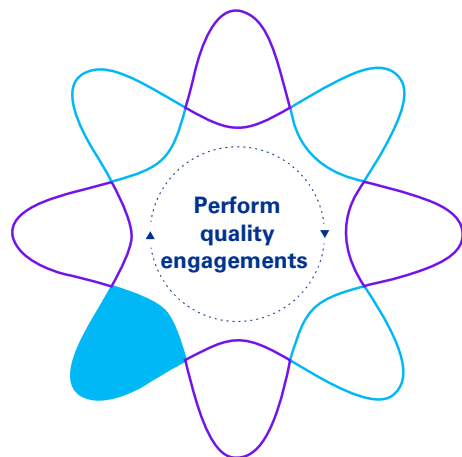
La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité

## 10. Surveiller et remédier

11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



# 11. Communiquer de manière efficace

- **Fournir des observations, et maintenir une communication bidirectionnelle ouverte et honnête**
- **Réaliser le Global People Survey (GPS) et en assurer le suivi**

Nous sommes conscients que l'obtention d'un feed-back des principales parties prenantes et une réaction rapide à celui-ci contribue de manière significative au maintien de la qualité de l'audit.

## 11.1. Fournir des observations, et maintenir une communication bidirectionnelle ouverte et honnête

### 11.1.1. Communication avec les personnes responsables de la gouvernance

Nous insistons sur l'importance de tenir les personnes responsables de la gouvernance de l'entreprise informées des questions soulevées tout au long de l'audit par le biais de guidances et de ressources. Pour ce faire, nous délivrons des



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier

## 11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier

## 11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

rapports et des présentations, nous participons aux réunions du comité d'audit ou aux réunions du Conseil d'administration et nous prenons part à des discussions avec la direction et les membres du Comité d'audit.

Le rôle des Comités d'audit est essentiel à un audit de qualité en supervisant la relation entre l'entreprise et l'auditeur et en faisant le suivi du contrôle légal des comptes

### Board Leadership Center

Nous sommes conscients du rôle exigeant et crucial que les conseils d'administration, leurs comités et leurs membres jouent pour les marchés financiers et des défis auxquels ils sont confrontés. C'est dans ce contexte que le Board Leadership Center (BLC) a été créé afin d'aider les conseils d'administration et leurs membres et de développer leurs aptitudes à mettre en œuvre des processus permettant au conseil d'administration et à ses comités d'intervenir efficacement.

Le [Board Leadership Center \(BLC\)](#) fournit un soutien et des conseils aux administrateurs et à ceux qui travaillent en étroite collaboration avec eux. Le BLC offre aux administrateurs une place dans une communauté de collègues au niveau du conseil d'administration avec accès à des séminaires thématiques et à des sessions « Lunch and learn » du Board Academy, des ressources précieuses, de nouvelles perspectives et des opportunités de connections dynamiques et engageantes avec des pairs. Il

visé à doter les membres et comités du conseil d'administration d'outils adéquats pour être efficaces dans leur rôle et se concentre sur les questions pertinentes pour eux et leurs entreprises.

### Global IFRS Institute

Le [Global IFRS Institute](#) de KPMG fournit des informations et des ressources pour aider les membres des conseils d'administration et des Comités d'audit, les membres de la direction, les parties prenantes et les représentants des gouvernements à obtenir des informations et à bénéficier d'un leadership éclairé sur l'évolution des référentiels comptables et de durabilité internationaux.

## 11.2. Réaliser le Global People Survey (GPS) et en assurer le suivi

Ce n'est qu'avec des collaborateurs engagés et talentueux que nous pouvons réaliser des audits conformes à nos attentes en matière de qualité d'audit.

Tous les ans le Cabinet invite ses collaborateurs à participer à une enquête mondiale de KPMG (GPS) afin de donner leur avis sur leur expérience de travail chez KPMG Réviseurs d'Entreprises. Ces résultats peuvent être analysés par plusieurs facteurs y compris par zone fonctionnelle ou géographique, niveau ou sexe pour fournir des perspectives d'amélioration supplémentaires.

Le GPS fournit une mesure de l'engagement de notre personnel à KPMG Réviseurs d'Entreprises et des renseignements sur des aspects qui stimulent l'engagement pour notre personnel. Le GPS comprend des questions spécifiques liées à la qualité de l'audit pour les personnes ayant participé à l'audit dans les 12 mois précédents, ce qui nous donne un ensemble de données spécifiques pour les questions liées à la qualité de l'audit.

Le GPS fournit également aux dirigeants du Cabinet et au leadership de KPMG International des informations sur les comportements liés à la qualité et la gestion de risques, à la qualité de l'audit, au respect des Valeurs de KPMG, et aux attitudes du personnel et des Responsables de Mission à l'égard de la qualité, du leadership et du 'tone at the top'.

Nous participons au GPS, examinons les résultats et prenons les mesures appropriées pour communiquer et répondre aux résultats de cette enquête.

Les résultats du GPS et les actions de suivi appropriées sont également cumulés au niveau de l'organisation mondiale et sont présentés au Global Board chaque année.

Une analyse spécifique à l'audit des résultats du GPS est également réalisée, avec un accent particulier sur la qualité de l'audit. Les résultats et les thèmes clés sont présentés chaque année au Global Audit Steering Group, afin d'envisager, le cas échéant, des mesures correctives appropriées. Un plan d'action GPS global pour la fonction de l'audit est également communiqué chaque année.

# 12. Informations financières



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace

## 12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

Les sociétés membres du réseau KPMG en Belgique proposent des services en audit et assurance, fiscalité, conseil, comptabilité et conseils juridiques.

**Audit et Assurance :** Délivrance d'attestations légales et réglementaires, autres services d'assurance et conseils en matière de conformité au niveau des obligations de rapportage et d'autres exigences réglementaires.

**Fiscalité :** Conformité fiscale et légale pour les entreprises, TVA et autres impôts indirects, prix de transfert, cotisations sociales, rémunérations, pensions et avantages sociaux, et planification fiscale transfrontalière.

**Conseil :** Conseil en matière de performances des entreprises, IT, gestion des risques financiers, restructurations et transactions, forensic, audit interne.

**Comptabilité :** Conseil aux PME, TVA, droits de succession et de donation, conseil personnalisé sur la législation comptable, TVA et impôts directs, comptabilité et gestion administrative, droit fiscal pour PME.

**Conseils juridiques :** Conseils juridiques concernant les questions juridiques relatives aux activités des entreprises : droit des sociétés et fusions et acquisitions, droit administratif et public, droit immobilier, droit bancaire et financier, droit du travail, droit fiscal, règlement des litiges ainsi que droit des affaires et droit commercial, et droit international privé.

Pour les 12 mois de l'exercice cloturé le 30 septembre

CHIFFRE D'AFFAIRES PAR CATÉGORIE DE SERVICE (EN MILLIONS D'EURO)	2024	2023
<b>KPMG Réviseurs d'Entreprises</b>	<b>101,0</b>	<b>91,6</b>
Missions de contrôle légal -entités d'intérêt public et entités membres d'un groupe d'entreprises dont l'entreprise mère est une entité d'intérêt public	41,2	39,9
Missions de contrôle légal - autres entités	46,4	39,6
Services autres que d'audit autorisées - entités contrôlées	7,2	5,7
Services autres que d'audit- autres entités (= entités non-contrôlées)	6,2	6,4
<b>Autres sociétés membres de KPMG en Belgique</b>	<b>238,2</b>	<b>229,6</b>
KPMG Advisory	110,3	109,7
KPMG Tax, Legal & Accountancy	88,3	81,7
KPMG Deal Advisory	14,7	17,0
KPMG Law	23,6	19,9
KPMG Tax Services	1,0	0,9
KPMG Certification	0,3	0,3
<b>TOTAL</b>	<b>339,2</b>	<b>321,2</b>
CHIFFRES CLÉS DE KPMG RÉVISEURS D'ENTREPRISES (EN MILLION D'EUROS À L'EXCEPTION DES ETP ET DES ASSOCIÉS)	2024	2023
Chiffre d'affaires	101,0	91,6
Total actif	49,0	48,2
Fonds propres	2,1	2,1
Total de dettes	46,9	46,1
Croissance	5,6%	13,1%
Nombre de collaborateurs	583	569
Associés	24	25

# 13. Rémunération des associés

Les associés sont actionnaires avec droit de vote de sociétés à responsabilité limitée et n'ont pas de contrat de travail. La rémunération des associés comprend un montant de base ainsi qu'une composante variable qui est déterminée dès que le bénéfice de l'exercice a été établi.

Les associés sont actuellement personnellement responsables du financement de leurs engagements de pension.

L'attribution définitive des éléments variables de la rémunération des associés – donc de la rémunération globale – est approuvée par un Advisory Board après l'évaluation annuelle de la performance de chaque associé par l'Administrateur unique de la fonction conformément au processus appliqué à l'ensemble du personnel de KPMG. Nos politiques pour déterminer la composante variable de la rémunération de l'associé intègrent un certain nombre de facteurs, dont la qualité du travail et le respect des directives et procédures du Cabinet, l'excellence dans le service à la

clientèle, la progression du chiffre d'affaires et de la rentabilité, le leadership et le respect des Valeurs de KPMG. Les associés audit ne sont pas rémunérés pour les services non-audit éventuellement rendus à leurs clients d'audit.

L'Advisory Board formule des recommandations sur les politiques de rémunération des associés et analyse le processus. Le responsable de chaque fonction, conjointement avec un membre de l'Advisory Board, évalue individuellement la rémunération de chaque associé en tenant spécifiquement compte de leurs indicateurs de qualité reflétés dans les indicateurs individuels de qualité et de risques établis par le QRM Partner.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières

13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

# 14. Organisation du réseau

- **Structure juridique**
- **Responsabilités des sociétés KPMG**
- **Assurance responsabilité professionnelle**
- **Structure de gouvernance**

## 14.1. Structure juridique

Dans de nombreuses régions du monde, les entreprises réglementées (telles que les cabinets d'audit et les cabinets d'avocats) sont tenues par la loi d'être détenues localement et d'être indépendantes. Les sociétés membres de KPMG ne fonctionnent pas, et ne peuvent pas fonctionner comme une entité multinationale. Les sociétés membres de KPMG sont généralement détenues et gérées localement. Chaque société membre de KPMG est responsable de ses propres obligations et passifs. KPMG International et les autres sociétés membres ne sont pas responsables des obligations ou des passifs d'une (autre) société membre.

Les sociétés membres peuvent être constitués de plusieurs entités juridiques distinctes. Dans ce cas, chaque entité juridique distincte ne sera responsable que de ses propres obligations et passifs, à moins qu'elle n'en ait expressément convenu autrement.

KPMG Réviseurs d'Entreprises et toutes les autres sociétés KPMG ont signé des documents d'adhésion et documents connexes. Par

conséquent, toutes les sociétés membres KPMG dans l'organisation mondiale KPMG sont membres de, ou ont une connexion légale avec, KPMG International Limited, une « English private company limited by guarantee ».

KPMG International Limited agit en tant qu'entité coordinatrice dans l'intérêt général des sociétés membres de KPMG. KPMG International Limited ne fournit pas de services professionnels aux clients, directement ou indirectement. Les services professionnels aux clients sont fournis exclusivement par les sociétés membres.

Chacune des sociétés KPMG relève de l'une des 3 régions (Amériques, ASPAC et EMA). Chaque région a son Regional Board qui comprend un Regional Chairman, un regional chief operating officer, une représentation de chaque sous-région et, au besoin, d'autres membres. Chaque Regional Board se consacre spécifiquement aux besoins des sociétés KPMG au sein de sa région et contribue à la mise en œuvre des politiques et des processus de KPMG International dans la région.

KPMG est la marque déposée de KPMG International et est le nom sous lequel les



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés

## 14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

sociétés membres sont communément connues. Les droits des sociétés membres d'utiliser le nom et les marques KPMG sont énoncés dans des accords conclus avec KPMG International.

KPMG International et les sociétés membres de KPMG ne sont pas un partenariat mondial, un cabinet unique, une multinationale, une coentreprise et n'entretiennent pas une relation de mandataire, de mandant ou de partenariat entre elles. Aucune société membre n'a le pouvoir d'engager ou de lier KPMG International, une de ses sociétés liées ni une autre société membre vis-à-vis des tiers, et inversement, KPMG International ou l'une de ses entités liées n'a pas le pouvoir d'engager ou de lier une société membre.

Des plus amples détails sur les dispositions juridiques et de gouvernance mises à jour de l'organisation mondiale KPMG sont disponibles sur la page ['About Us' de kpmg.com](#).

Le nom de chaque société d'audit membre de l'organisation KPMG et les pays de l'UE/EEE dans lesquels chaque société est agréé en tant que contrôleur légal des comptes ou a son siège social, son administration centrale ou son principal établissement sont disponibles à l'annexe A3.

## Chiffre d'affaires total réalisé par les sociétés membres d'audit UE / EEE résultant du contrôle légal des comptes annuels et consolidés.<sup>2</sup>

Les revenus agrégés résultant du contrôle légal des comptes annuels et consolidés générés par les cabinets d'audit de KPMG dans les États membres de l'UE et de l'EEE s'élevaient à EUR 2,6 milliards pour l'exercice clos le 30 septembre 2024. Les chiffres agrégés des revenus de l'audit statutaire en provenance de l'UE / EEE sont présentés et calculés compte tenu des informations les plus pertinentes disponibles à ce jour et sont convertis au taux de change moyen en vigueur au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2024.

## 14.2. Responsabilités des sociétés KPMG

En vertu des conventions conclues avec KPMG International, les sociétés membres ont acceptés de se conformer aux politiques de KPMG International, y compris les normes de qualité qui régissent leur fonctionnement et les modalités de prestation de services aux clients pour être compétitif.

Cela implique de disposer d'une structure garantissant la pérennité et la stabilité, et de pouvoir adopter les stratégies mondiales, de partager des ressources (entrantes et sortantes),

de servir des clients multinationaux, de gérer les risques et de déployer les méthodologies et les outils de KPMG International.

Chaque société KPMG assume la responsabilité de sa gestion et de la qualité de son travail. Les sociétés membres s'engagent à adhérer à une série de Valeurs communes.

Le statut d'une société comme société membre de KPMG et sa participation à l'organisation mondiale peuvent être résiliés, entre autres, si elle ne se conforme pas aux politiques établies par KPMG International ou à d'autres conventions avec KPMG International.

## 14.3. Assurance responsabilité professionnelle

Le Cabinet a souscrit une assurance pour couvrir le risque lié aux plaintes pour négligence professionnelle. Cette assurance prévoit une couverture territoriale sur une base internationale.

## 14.4. Structure de gouvernance

Les organes clés de gouvernance et de direction de KPMG International sont le Global Council, le Global Board (y compris ses comités), le Global Management Team et les Global Steering Groups.

2. Les informations financières présentées représentent des informations combinées des sociétés distinctes de KPMG des États membres de l'UE et de l'EEE qui fournissent des services professionnels à leurs clients. Les informations sont combinées ici uniquement à des fins de présentation. KPMG International n'offre aucun service à des clients et, de manière concomitante, ne génère aucun revenu de clients.



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés

#### 14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes

## Global Council

Le Global Council se focalise sur les tâches de gouvernance de haut niveau et constitue un forum de discussion et de communication entre les sociétés membres.

Le Global Council, entre autres, élit le Global Chairman et approuve la nomination des membres du Global Board. Il comprend 52 sociétés membres de KPMG.

## Global Board

Le Global Board est l'organe principal de gouvernance et de surveillance de KPMG International. Les principales responsabilités du Global Board consistent à approuver la stratégie globale, à protéger et consolider la marque et la réputation de KPMG, à superviser le Global Management Team et à approuver les politiques auxquelles les sociétés KPMG ont convenu de se conformer.

Le Global Board approuve également l'admission ou le renvoi des sociétés KPMG dans l'organisation mondiale.

Le Global Board est dirigé par le Global Chairman, Bill Thomas, et comprend le Chairman de chaque région (Amériques, zone Asie-Pacifique (ASPAC) et zone Europe, Moyen-Orient et Afrique (EMA)) et un certain nombre d'autres senior partners des sociétés membres.

La liste des membres du Global Board est détaillée sur la page ['Leadership' de KPMG.com](#).

## Les comités du Global Board

Le Global Board est soutenu dans ses responsabilités de supervision et de gouvernance par plusieurs comités, notamment :

- Executive Committee ;
- Governance Committee ;
- Global Quality and Risk Management Committee; and
- Global Audit Quality Committee.

Chacun de ces comités est composé de membres du Global Board et rapporte directement au Global Board.

La responsabilité principale du Global Audit Quality Committee est de promouvoir une qualité d'audit uniforme dans toutes les sociétés KPMG et de superviser les activités de KPMG International qui ont trait à l'amélioration et au maintien de l'uniformité et de la qualité des missions d'audit et d'assurance, et du système de gestion de la qualité fournis par les sociétés KPMG.

Le Global Head of Audit et le Global Head of Audit Quality (ce dernier étant chargé de la supervision de la qualité de l'audit dans l'ensemble de KPMG pour KPMG International) rendent compte à ce

comité des questions relatives à la qualité de l'audit.

## Global Management Team

Le Global Board a délégué certaines responsabilités au Global Management Team (GMT). Ces responsabilités incluent le développement de la stratégie mondiale en coopération avec l'Executive Committee et la recommandation conjointe de la stratégie globale au Global Board pour son approbation. Le GMT soutient également les sociétés KPMG dans l'exécution de la stratégie globale et des décisions et directives de KPMG International par les sociétés membres. Le GMT promeut l'engagement de KPMG en tant qu'organisation multidisciplinaire. Le GMT supervise également les activités des Global Steering Groups.

Le Global Chairman, Bill Thomas est à la tête du Global Management Team.

La liste des membres actuels du GMT est détaillée sur la page ['Leadership' de KPMG.com](#).

## Global Steering Groups

Il existe un Global Steering Group pour chaque fonction et élément clé de support. Celui-ci est présidé par le membre compétent du GMT et ensemble ils assistent le GMT dans ses responsabilités. Ils agissent sous l'autorité déléguée par le Global Board et sous la supervision du GMT.





Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés

14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

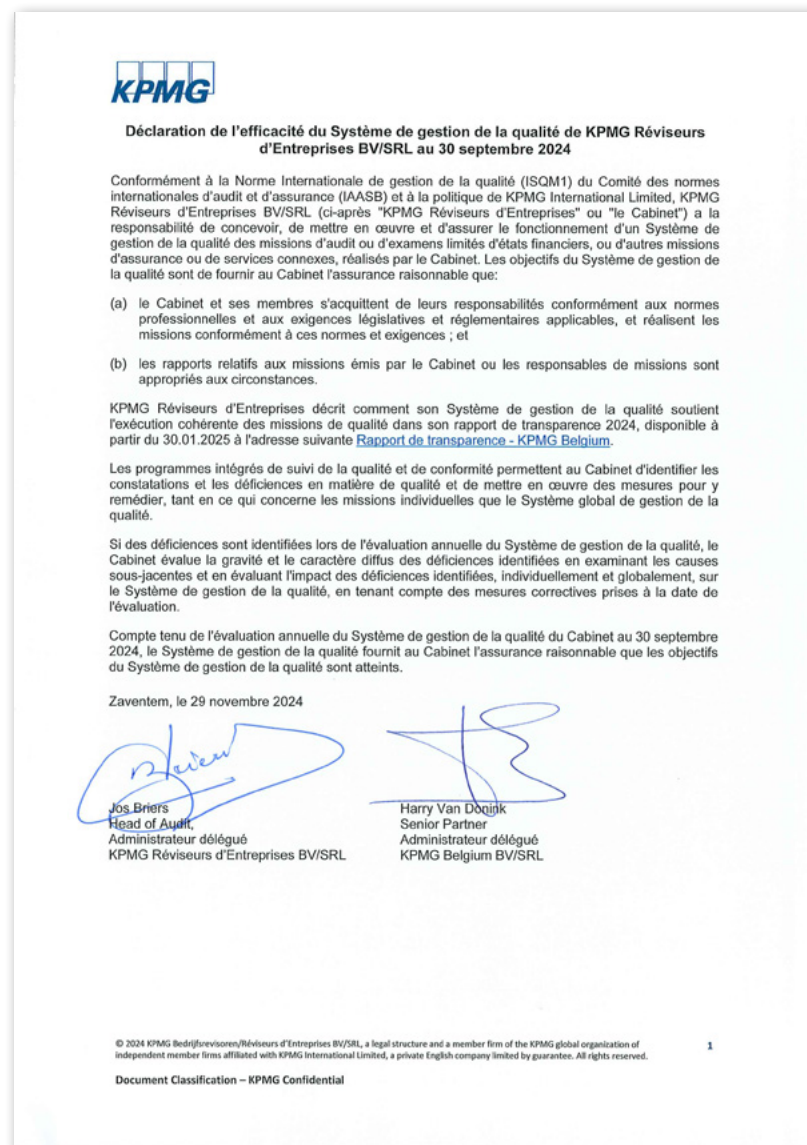
Annexes

En particulier le Global Audit Steering Group et le Global Quality & Risk Management Steering Group travaillent en étroite collaboration avec les dirigeants régionaux et locaux avec pour but :

- d'établir et de communiquer des politiques d'audit et de gestion de la qualité et des risques appropriées ;
- d'établir et d'entretenir des processus de gestion de risques efficaces afin de promouvoir la qualité de l'audit ;
- de promouvoir et soutenir la mise en œuvre de la stratégie dans les fonctions d'audit des sociétés membres, y compris les normes de qualité de l'audit ; et
- d'évaluer et faire le suivi des problèmes de qualité de l'audit (y compris des problèmes identifiés lors des programmes d'évaluations de la qualité et lors des évaluations réalisées par les autorités de supervision), et de mettre l'accent sur les bonnes pratiques afin de réduire les constatations relatives à la qualité de l'audit.

Le rôle du Global Audit Steering Group and Global Quality & Risk Management Steering Group est décrit dans la section 'Governance and leadership' du [2024 KPMG International Transparency Report](#).

# 15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau

15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

Annexes



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

# Annexe 1. Principales entités légales

NOM DE L'ENTITÉ	STRUCTURE JURIDIQUE AU 30/09/2024	STATUT RÉGLEMENTAIRE	NATURE DES ACTIVITÉS
KPMG Bedrijfsrevisoren - KPMG Réviseurs d'Entreprises	Belgische besloten vennootschap - Société à responsabilité limitée belge (BV/SRL)	Supervisé par le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises (CSR)	Services d'audit et d'assurance
KPMG Tax, Legal & Accountancy	Belgische besloten vennootschap - Société à responsabilité limitée belge (BV/SRL)	Supervisé par l'Institut des Conseillers fiscaux et des Experts-comptables (Institute for Tax Advisors and Accountants) (ITAA)	Services fiscaux, juridiques et comptables
KPMG Tax Services	Belgische besloten vennootschap - Société à responsabilité limitée belge (BV/SRL)	Supervisé par l'Institut des Conseillers fiscaux et des Experts-comptables (Institute for Tax Advisors and Accountants) (ITAA)	Services fiscaux
KPMG Advisory	Belgische besloten vennootschap - Société à responsabilité limitée belge (BV/SRL)	Aucun	Conseil
KPMG Deal Advisory	Belgische besloten vennootschap - Société à responsabilité limitée belge (BV/SRL)	Aucun	Conseil
KPMG Central Services	Belgische vennootschap onder firma - Société en nom collectif belge (VOF/SNC)	Aucun	Services internes aux sociétés de KPMG en Belgique
KPMG Certification	Belgische besloten vennootschap - Société à responsabilité limitée belge (BV/SRL)	Aucun	Services de certification
KPMG Belgium	Belgische besloten vennootschap - Société à responsabilité limitée belge (BV/SRL)	Aucun	Holding
KPMG Law	Belgische besloten vennootschap - Société à responsabilité limitée belge (BV/SRL)	Regulé par barreau(x)/ordre(s) pertinent(s)	Avocats



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

# Annexe 2. Entités d'intérêt public

La liste des clients d'audit ayant la qualité d'entité d'intérêt public pour lesquels KPMG Réviseurs d'Entreprises a signé une opinion d'audit lors de l'exercice clôturé au 30 septembre 2024 est reprise ci-dessous. La définition d' "entité d'intérêt public" est celle donnée par le Code des sociétés et des associations.

SOCIÉTÉS COTÉES
AGFA-GEVAERT
BELGIAN LION
BUMPER BE
COFINIMMO
CRESCENT
D'IETEREN GROUP
GHELAMCO INVEST
GREENYARD
HYLORIS PHARMACEUTICALS
IMMOBEL
KINEPOLIS GROUP
LONZA FINANCE INTERNATIONAL
BANQUE NATIONALE DE BELGIQUE (BNB)
QRF
TESSENDERLO GROUP
WERELDHAVE BELGIUM
WHAT'S COOKING GROUP*
X-FAB SILICON FOUNDRIES

BANQUES ET ENTREPRISES D'ASSURANCE	
ACM BELGIUM**	SOCIÉTÉ MUTUALISTE D'ASSURANCES NEUTRA
ARGENTA ASSURANTIES	
ARGENTA SPAARBANK	SOCIÉTÉ MUTUALISTE D'ASSURANCES SOLIDARIS BRABANT/ VERZEKERINGSMAATSCHAPPIJ VAN ONDERLINGE BIJSTAND SOLIDARIS BRABANT
BANQUE TRANSATLANTIQUE BELGIUM	
BELFIUS BANK	SOLIDARIS VERZEKERINGEN
BELFIUS INSURANCE	
CREDENDO - GUARANTEES & SPECIALITY RISKS	THE BANK OF NEW YORK MELLON
CREDENDO SHORT TERM NON EU RISKS	VERZEKERINGEN PRECURA ASSURANCES
EUROPEAN MUTUAL ASSOCIATION FOR NUCLEAR INSURANCE (EMANI)	VMOB HOSPIPLUS
ING BELGIUM	
INTER PARTNER ASSISTANCE	
MS AMLIN INSURANCE	
NN INSURANCE BELGIUM	
P&V VERZEKERINGEN	
PRIVATE INSURER	

\* Anciennement 'Ter Beke'

\*\* Anciennement 'Partners Assurances-Verzekeringen'



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

# Annexe 3. Liste des cabinets d'audit KPMG agréés dans les pays UE/EEE

**Au 30 septembre 2024**

Cette liste représente une liste des cabinets d'audit de KPMG tels que définis à l'article 2 (3) de la Directive UE 2006/43 / CE qui sont situés dans les pays de l'UE / EEE. Elle a été préparée uniquement aux fins de conformité par les sociétés membres de KPMG avec le règlement (UE) n ° 537/2014 sur les exigences spécifiques relatives au contrôle légal des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909 / CE de la Commission. Cette liste est préparée par KPMG International Limited («KPMGI»), une « private English company limited by guarantee » incorporée en Angleterre et au Pays de Galles qui n'offre aucun service professionnel aux clients. À la connaissance de KPMGI, la liste est exacte au 30 septembre 2024. Cependant, KPMGI ne peut pas garantir et ne garantit pas son exactitude à un moment donné.

LOCALISATION	NOM DE L'ENTREPRISE	LOCALISATION	NOM DE L'ENTREPRISE
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)	Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)	Cyprus	KPMG
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)	Cyprus	KPMG Limited
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft	Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises	Denmark	KPMG P/S
Bulgaria	KPMG Audit OOD	Estonia	KPMG Baltics OÜ
		Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
		Finland	KPMG Oy Ab
		France	KPMG Audit FS I S.A.S.
		France	KPMG Audit IS S.A.S



Message du Responsable de l'Audit

La qualité de l'audit

1. Un système de gestion de la qualité qui soutient la qualité de l'audit et de l'assurance
2. Vivre selon notre culture axée sur nos Valeurs
3. Application de l'expertise et des connaissances
4. Intégrer la technologie numérique
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées
6. Avoir les clients et les missions appropriés
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique
8. Réaliser des missions de qualité
9. Évaluer les risques menaçant la qualité
10. Surveiller et remédier
11. Communiquer de manière efficace
12. Informations financières
13. Rémunération des associés
14. Organisation du réseau
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2024

LOCALISATION	NOM DE L'ENTREPRISE
France	KPMG Audit Ouest S.A.S
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL SAS
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Auditing A.E.
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Italy	KPMG S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG

LOCALISATION	NOM DE L'ENTREPRISE
Netherlands	KPMG Accountants N.V
Norway	KPMG AS
Norway	KPMG Holding AS
Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB



Ce rapport de transparence 2024 contient des éléments protégés par le droit d'auteur<sup>®</sup> de la Fondation IFRS<sup>®</sup>. Tous droits réservés. Reproduit par KPMG International avec la permission de l'IFRS<sup>®</sup> Foundation. Les droits de reproduction et d'utilisation sont strictement limités. Pour plus d'informations sur l'IFRS<sup>®</sup> Foundation et les droits d'utilisation de ses documents, veuillez visiter [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org).

Avertissement : Dans la mesure permise par la loi applicable, le Conseil et l'IFRS<sup>®</sup> Foundation déclinent expressément toute responsabilité découlant de cette publication ou de toute traduction de celle-ci, que ce soit par contrat, délit ou autre (y compris, mais sans s'y limiter, la responsabilité pour tout acte ou omission négligent) à toute personne en ce qui concerne toute réclamation ou perte de toute nature, y compris directe, pertes indirectes, accessoires ou consécutives, dommages punitifs, pénalités ou coûts.

Les informations contenues dans cette publication ne constituent pas des conseils et ne doivent pas remplacer les services d'un professionnel dûment qualifié.

IFRS<sup>®</sup> Foundation est une marque déposée de l'IFRS<sup>®</sup> Foundation et est utilisée par KPMG International sous licence sous réserve des termes et conditions qui y sont contenus. Veuillez contacter l'IFRS<sup>®</sup> Foundation pour plus de détails sur les pays dans lesquels ses marques commerciales sont utilisées et/ou ont été enregistrées.

**kpmg.com**

