



# Rapport de transparence 2023

La qualité est notre façon de faire la différence

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
1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit	5
2. Vivre notre culture et nos Valeurs	7
3. Application de l'expertise et des connaissances	12
4. Intégrer la technologie numérique	15
5. Favoriser la diversité des équipes qualifiées	17
6. Avoir les clients et les missions appropriés	21
7. Faire preuve d'indépendance et d'éthique	23
8. Réaliser des missions de qualité	27
9. Évaluer les risques menaçant la qualité	30
10. Surveiller et remédier	31
11. Communiquer de manière efficace	35
12. Informations financières	37
13. Rémunération des associés	38
14. Organisation du réseau	39
15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2023	42
A1 Principales entités légales	44
A2 Entités d'intérêt public	45
A3 Liste des cabinets d'audit KPMG agréés dans les pays UE/EEE	46

# Message du Responsable de l'Audit



## Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit
2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

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 2023, 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.

Suite aux conséquences socio-économiques de récents événements perturbateurs tels que la pandémie, la guerre en Ukraine, les crises climatiques, etc., les entreprises, investisseurs et gouvernements sont de plus en plus conscients de la nécessité d'assumer leurs responsabilités et de rendre compte de leur rôle dans une société durable. Les parties prenantes internes et externes exigent de plus en plus de transparence sur les informations environnementales, sociales et de gouvernance (ESG) des entreprises.

En novembre 2022, le Conseil européen et le Parlement ont adopté la Directive (UE) 2022/2464 sur la publication d'informations en matière de durabilité des entreprises (Corporate Sustainability Directive 'CSRD'), qui remplace et étend considérablement les obligations actuelles de l'UE de la NFRD (Directive sur la publication d'informations non financières). Les États membres ont jusqu'au 6 juillet 2024 pour transposer la CSRD dans leur droit national.

Nous pensons que le même niveau de professionnalisme, de qualité, de cohérence et de confiance doit s'appliquer aux rapports sur l'information ESG qu'aux rapports sur les données financières. Nous investissons de manière significative pour placer l'ESG au cœur de l'organisation, par exemple en utilisant un outil de travail pour les missions d'assurance ESG basé sur le cloud et conforme à la méthodologie d'assurance révisée, en renforçant les compétences des collaborateurs de KPMG et en constituant des équipes qui maîtrisent les rapports d'assurance ESG afin d'aider nos clients à atteindre les objectifs nécessaires à la construction d'un avenir plus durable.

Lorsqu'il s'agit d'audit, nous sommes conscients de la responsabilité que nous avons non seulement envers nos

clients, mais aussi envers l'intérêt général. La qualité de l'audit est (et restera) un impératif stratégique essentiel pour nous. Dans ce contexte, nous nous sommes fortement focalisés sur l'amélioration de la cohérence et de la robustesse de notre système de gestion de la qualité afin de répondre aux exigences de l'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.

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 2023 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**  
29 janvier 2024

Pour de plus amples informations, consultez les pages [kpmg.com/be](https://kpmg.com/be) et <https://home.kpmg/be/en/home/about/governance.html>.

<sup>1</sup> 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. Tout au long du présent document, les références « Cabinet », « Société », « société KPMG », « société membre » et « société membre KPMG » désigne 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 dans la section « Governance and leadership » du [2023 KPMG International Transparency Report](#).



Message  
du Responsable  
de l'Audit

# 1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

La qualité des missions d'audit et d'assurance est fondamentale pour inspirer la confiance du public dans les marchés financiers, et elle demeure notre priorité absolue.

Nous continuons à investir considérablement dans la qualité de l'audit. 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.

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).

Notre approche homogène de l'ISQM 1 est le fondement de la gestion de la qualité, elle stimule le respect des exigences de la norme et nos efforts pour renforcer la confiance et la transparence vis-à-vis de nos clients, des marchés financiers et du public que nous servons.

## 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 ;



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



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



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

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Notre approche homogène de l'ISQM 1 renforce la robustesse de nos réponses aux risques liés à la réalisation des objectifs de qualité définis dans la norme. Pour chaque composante de la norme, nous avons établi des objectifs de qualité minimaux requis, des risques liés à la qualité et leurs réponses pour toutes les sociétés KPMG.

KPMG International a établi un processus d'évaluation des risques sensé à être utilisé par les sociétés KPMG pour identifier les objectifs de qualité, les risques liés à la qualité, les réponses qui leur sont spécifiques ainsi que des exigences supplémentaires pour tester et évaluer leur système de gestion de la qualité, et de la guidance, des outils et des modèles pour soutenir la mise en œuvre cohérente de l'ISQM 1 dans les sociétés KPMG.

Cette approche cohérente à l'échelle mondiale est utilisée partout les sociétés KPMG à travers l'organisation mondiale. L'objectif de cette approche centralisée est 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

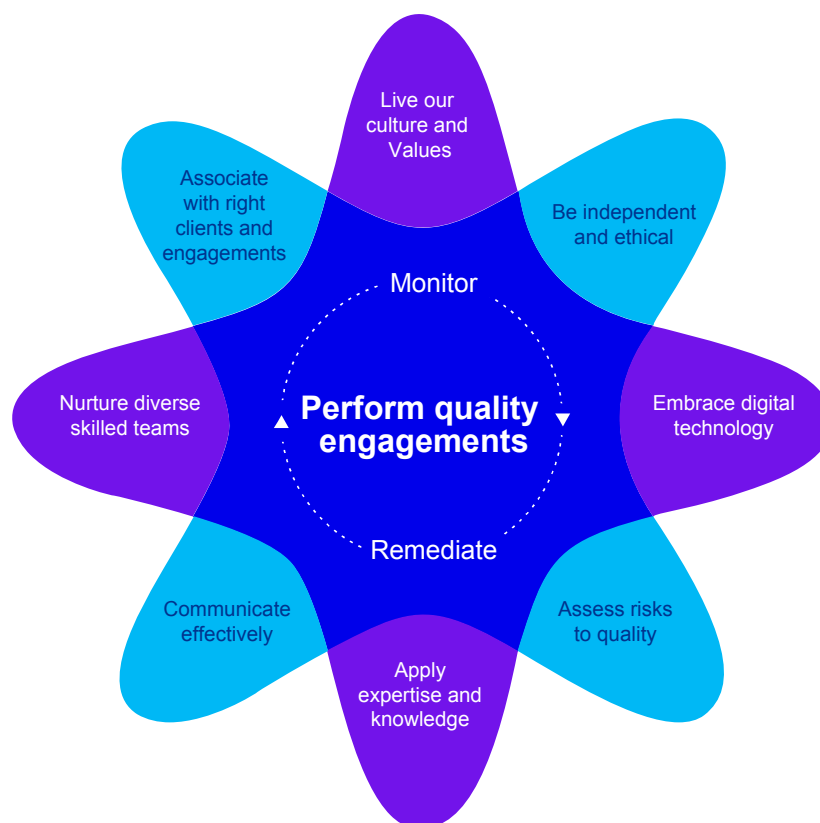
et comment chaque collaborateur de KPMG contribue à cette qualité.

Les facteurs déterminants décrits dans ce cadre sont les dix composants de notre système de gestion de la qualité de KPMG. Alignés sur ISQM 1, notre SoQM répond également aux exigences de l'International Code of Ethics for Professional Accountants (incluant les 'International Independence Standards') édicté par l'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) et qui s'appliquent à tous les prestataires de services professionnels effectuant des missions d'audit d'états financiers.

Les sections 2 à 11 de ce Rapport de transparence décrivent la manière dont nous mettons en œuvre chaque composant 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 performance 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.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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

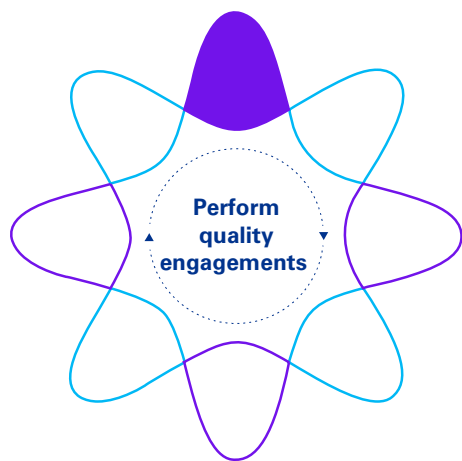
12. Informations financières

13. Rémunérations 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 2023

Annexes



# 2. Vivre notre culture et 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**
- **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 dans tous les pays, juridictions et territoires où nous opérons, 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 fournit d'autres services professionnels sur lesquels les parties prenantes s'appuient.

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 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. Et, grâce à notre travail et l'exemple ainsi donné, elles nous poussent en avant – Ainsi nous inspirons la confiance et facilitons le changement dans le monde entier.

Nous nous engageons à respecter les normes les plus élevées en matière de comportement personnel et 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 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 tous 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.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

Tout le monde chez KPMG peut s'attendre à être tenu responsable de se comporter en conformité avec le Code et doit confirmer son adhérence 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.

Tout le monde chez KPMG est responsable de signaler toute activité susceptible d'être illégale ou contraire à nos Valeurs, aux politiques de KPMG, aux législations, règles ou normes professionnelles applicables.

Pour sauvegarder ce principe de se tenir mutuellement responsable, 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 inquiétudes relatives à KPMG International, ou relatives aux activités des sociétés membres de KPMG ou du personnel de KPMG. Nous prenons les signalements reçus via la 'Whistleblowing hotline' au sérieux : nous évaluons comment y répondre et, si nécessaire, nous enquêtons et prenons les mesures appropriées.

Il est interdit à toutes les sociétés et au personnel de KPMG d'exercer des représailles contre 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 résultats relatifs au respect des Valeurs de KPMG.

### 2.1.2. Le modèle multidisciplinaire de KPMG

Les organisations d'aujourd'hui sont confrontées à des problèmes complexes qui requièrent une réflexion profonde et intégrée. Nous sommes convaincus que

notre modèle multidisciplinaire est la meilleure façon de servir nos clients et qu'il est essentiel pour offrir les plus hauts niveaux de qualité sur les missions d'audit, d'assurance, de fiscalité et de conseil les plus étendues et les plus complexes. Cela nous permet d'être un business agile et résilient et signifie que nous pouvons plus facilement répondre aux conditions du marché. Cela fait de KPMG un lieu de travail plus intéressant et passionnant.

## 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 et Louvain-la-Neuve.

Pour de plus amples informations sur nos offres de services, vous pouvez consulter notre site internet via le lien suivant : <https://home.kpmg/be/en/home/services/audit.html>

### 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

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

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 de 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 de 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 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 :

- le 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.
- 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 de KPMG Belgique et est directement rattaché au CEO de KPMG en Belgique. Le fait que ce rôle soit exercé à l'échelon national et le niveau élevé des lignes hiérarchiques souligne l'importance que notre organisation accorde aux aspects de gestion des risques et de la qualité. 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 ; 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 de KPMG Réviseurs d'Entreprises 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, au Senior Partner de KPMG en Belgique et au Global Independence Group.

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 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.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

Les problèmes plus complexes (qui pourraient nécessiter des modifications de la méthodologie ou des outils d'audit 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.

## 2.4 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, de fiscalité et de conseils 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 GIE<sup>2</sup>, un groupement d'intérêt économique européen.

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 321,2 millions EUR pour l'exercice clos le 30 septembre 2023.

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 :

- <https://www.ibr-ire.be/fr/auditors/auditor-detail>

Pour l'exercice clôturé au 30 septembre 2023, KPMG Réviseurs d'Entreprises comptait en moyenne 25 associés, 2 principaux et 23 executive directors (ci-après "Responsable(s) de Mission") (2022 : 27 associés, 2 principaux et 22 executive directors).

Voir la section 14.1 pour des informations sur la structure juridique de KPMG International et la section 14.4 pour 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 ;

<sup>2</sup> Le 1er octobre 2023, transformation de KPMG Central Services en Belgische vennootschap onder firma -société en nom collectif belge (VOF/SNC).



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

- 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 oeuvre 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

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

**2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de  
gestion de la qualité  
est le fondement de  
la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture  
et 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

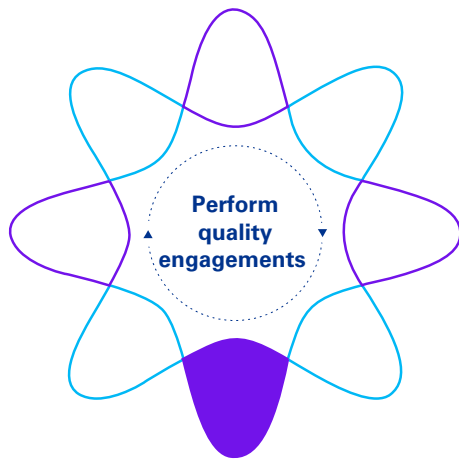
11. Communiquer de  
manière efficace

12. Informations  
financières

13. Rémunérations  
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 2023



# 3. Application de l'expertise et des connaissances

- **Méthodologie alignée sur les normes professionnelles, les lois et les règlements**
- **Méthodologie et guidance standardisées**
- **Expertise et connaissances techniques approfondies**
- **Politiques de gestion de la qualité et des risques**

Nous nous engageons à continuer à développer notre expertise et nos connaissances techniques, en reconnaissant leur rôle fondamental dans la réalisation d'audits 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 la méthodologie, 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 sur les principaux processus comptables. Les éléments-clés de celle-ci :

- sont conformes aux normes applicables, y compris les Normes Internationales d'Audit (ISA), les normes du Public Accounting Oversight Board (PCAOB) et de l' American Institute of CPA (AICPA) et sont complétés pour se conformer aux normes d'audit locales et aux exigences réglementaires ou statutaires qui s'appliquent aux sociétés KPMG ;
- sont centrés sur l'identification des risques d'anomalies significatives et la réponse d'audit nécessaire ;

- sont ancrés dans les pratiques de tous les professionnels d'audit et d'assurance de KPMG ;
- sont alignés sur les exigences de l'International Standard on Assurance Engagements (ISAE) en réponse à la croissance des rapportages ESG ;
- incluent une interprétation uniforme relative à l'application des ISAs et ISAEs.

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.

## 3.2 Méthodologie et guidance standardisées

La méthodologie et la guidance standardisées de KPMG sont intégrées dans KPMG Clara, notre plateforme d'audit intelligente, et aident nos équipes de mission à s'adapter au paysage en constante évolution du reporting d'entreprise.

### 3.3 Expertise et connaissances techniques approfondies

#### 3.3.1 Accès à des réseaux de spécialistes

L'expertise de spécialistes est un élément de plus en plus important de l'audit moderne et constitue un élément clé de notre modèle multidisciplinaire. Nos équipes affectées à la mission ont accès à un réseau de spécialistes à 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 correctement 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 – 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 volatils 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. KPMG International publie des orientations détaillées 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.

Nous avons également accès au centre de ressources en ligne, le '[financial reporting resource center](#)' géré par KPMG International qui met en évidence les implications potentielles sur les états financiers

des questions découlant de ces événements externes importants afin d'aider les préparateurs d'états financiers et les autres parties prenantes à comprendre les implications potentielles en matière de comptabilité et de rapportage découlant de ceux-ci.

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

Nous sommes une organisation fondée sur la technologie, qui dispose de ressources techniques en matière de comptabilisation et d'audit, ainsi que de la guidance, des plateformes et outils entièrement disponibles par voie numérique, facilitant ainsi le travail efficace au bureau et à distance pour nos équipes.

#### 3.3.3 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 réalisons des investissements importants pour placer l'ESG au cœur de l'organisation.

Au cours de l'année 2023, dans le cadre des engagements de l'organisation mondiale à servir l'intérêt public, KPMG International a :

- Publié une méthodologie révisée pour l'assurance sur l'information ESG conçue pour être flexible et évolutive, tout en permettant l'exécution de missions d'assurance de haute qualité, cohérente à l'échelle mondiale, conforme aux normes d'assurance et alignée sur notre méthodologie d'audit des états financiers. Le champ d'application de ce guide d'exécution ('Execution Guide') est plus large que l'assurance sur l'information ESG et s'applique également à toutes les missions de certification ISAE 3000 ;



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

- Diffusé des orientations à utiliser conjointement avec la méthodologie qui s'appuient sur des risques et des procédures standardisés pour les missions d'assurance sur les gaz à effet de serre (Greenhouse Gas (GHG) assurance engagements) ;
- Lancé un workflow d'assurance ESG basé sur le cloud, conforme à la méthodologie d'assurance révisée, construit sur notre plateforme technologique intelligente - KPMG Clara - qui offre à nos équipes et à nos clients une expérience utilisateur uniforme ;
- Publié un programme d'apprentissage pour améliorer les connaissances de base des professionnels de KPMG en matière d'ESG et les former à la nouvelle méthodologie et au processus de KPMG Clara - Assurance.

### 3.4 Politiques de gestion de la qualité et des risques

KPMG International dispose de politiques de gestion de la qualité et des risques que toutes les sociétés KPMG ont accepté d'appliquer à elles-mêmes et à leur personnel et qui sont conformes à l'ISQM 1, le cas échéant.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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

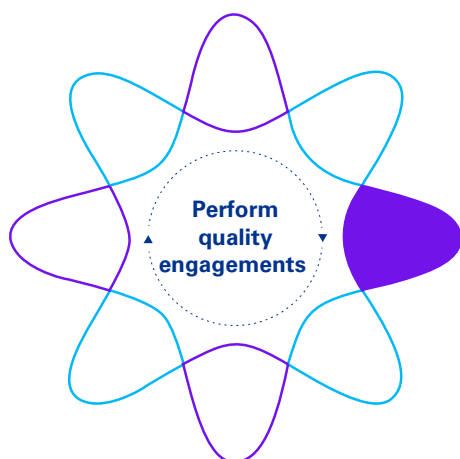
11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunérations 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 2023



# 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 avons transformé l'expérience d'audit 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 de l'audit en augmentant notre capacité à nous concentrer sur les questions les plus pertinentes.

## 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. Elle 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 d'ajouter les soldes des comptes.

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

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

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 en matière de comptabilisation, d'audit, d'assurance, d'éthique et de gestion de qualité ainsi que d'autres législations et réglementations applicables.

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 améliorée aux auditeurs.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

### 4.3 Données numériques et technologies émergentes

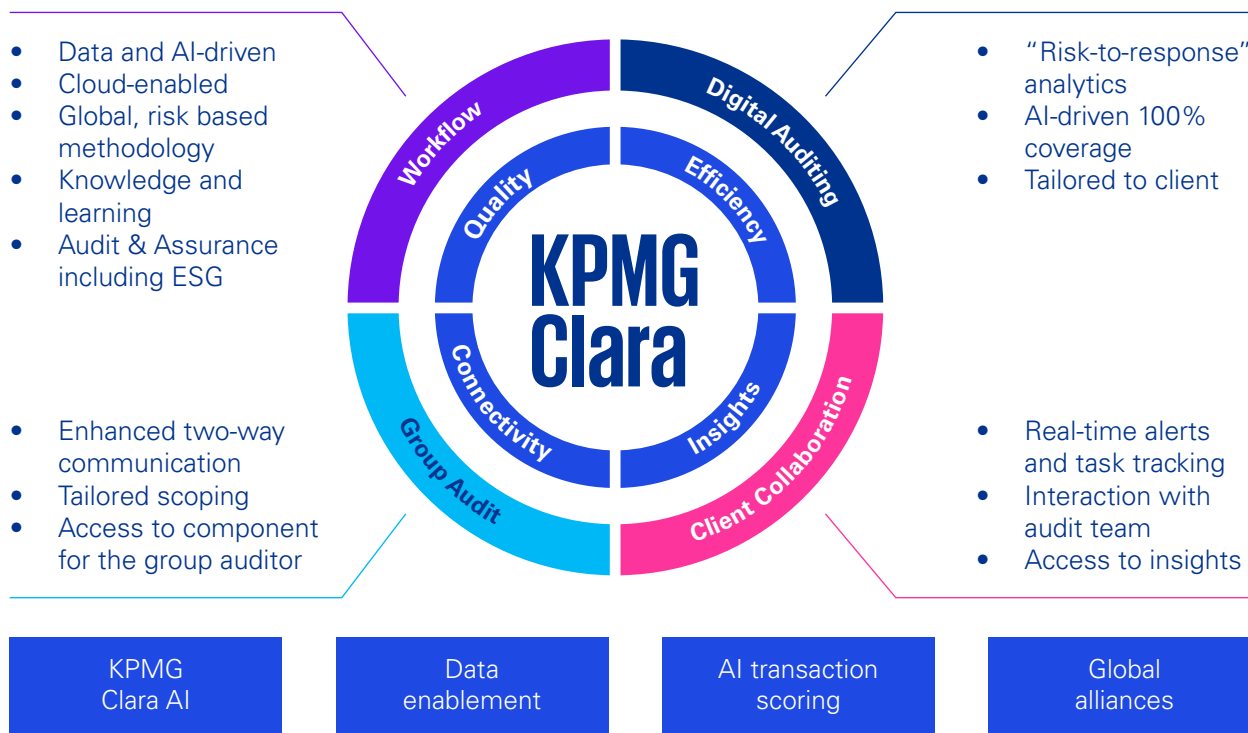
#### Notre vision de l'avenir

KPMG Clara a été développé pour être la plateforme technologique de base afin d'assurer la qualité de l'audit.

KPMG Clara évolue avec les technologies telles que l'intelligence artificielle (Artificial Intelligence - AI), data & analytics et les capacités cognitives, transformant la façon dont les audits sont réalisés.

L'AI joue un rôle de plus en plus important dans la réalisation des audits ; par exemple, l'alliance avec [MindBridge](#) aide à mieux identifier les transactions à haut risque, ce qui nous permet d'obtenir des éléments probants et des informations sur les données des clients.

Les relations mondiales de l'organisation KPMG avec Microsoft, tant comme fournisseur que comme partner, ont été récemment renouvelées et élargies. L'accord pluriannuel intègre davantage les données, l'automatisation et l'activation de l'AI dans KPMG Clara pour développer des analyses plus pointues et plus pertinentes, libérant ainsi les équipes de KPMG pour qu'elles se concentrent sur les domaines d'audit à plus haut risque.



#### 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

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023





Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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

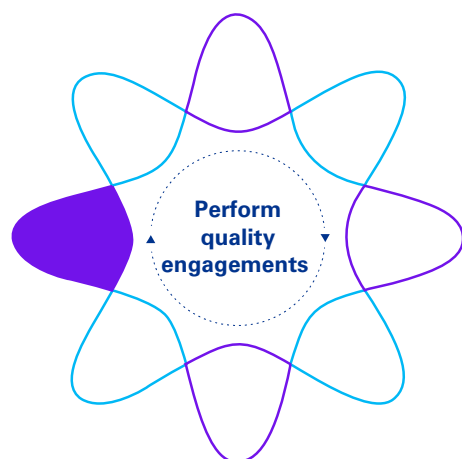
12. Informations financières

13. Rémunérations 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 2023

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**
- **Investir dans des compétences centrées sur les données - y compris l'exploitation, l'analyse et la visualisation des données**
- **Mettre l'accent sur l'apprentissage et le développement 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 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 consiste à assurer que les professionnels KPMG disposent des compétences et de l'expérience appropriée, ainsi que de la motivation et de la volonté pour fournir des audits 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 pouvons attirer les talents nécessaires pour notre Cabinet, à l'heure

actuelle et à l'avenir. Ceci requiert également de créer une expérience professionnelle extraordinaire pour tous les associés, principaux, directeurs et employés - actuels et futurs.

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 123 nouvelles personnes au cours de l'année comptable clôturée le 30 septembre 2023 (2022 : environ 174).

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

KPMG s'engage à créer une entreprise diversifiée et équitable, qui soit inclusive pour tous.

L'inclusion, la diversité et l'équité (IDE) soutiennent nos [Valeurs](#) et sont essentiels à la réalisation de notre Objectif.

L'IDE permet de prendre de meilleures décisions, favorise la créativité et l'innovation et nous encourage à prendre position, à vivre nos Valeurs et à faire ce qui est juste.

Nous reconnaissons que la position mondiale de l'organisation KPMG travaillant avec des clients du monde entier, nous confère une place privilégiée. Cela nous donne l'opportunité et la responsabilité d'accomplir davantage et de promouvoir une société plus juste et plus équitable.

La stratégie d'inclusion, de diversité et d'équité (KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan) souligne les actions nécessaires pour promouvoir l'inclusion, la diversité et l'équité à travers l'ensemble des sociétés KPMG.

De plus amples informations au sujet de notre politique d'inclusion et de diversité sont disponibles [ici](#).

### 5.1.3 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, y compris les responsabilités en matière de qualité de l'audit définies dans des profils de rôle d'audit cohérents à l'échelle mondiale et dans l'objectif de qualité de l'audit. 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.

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

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 que leurs équipes affectées à la mission disposent des compétences, formations et des aptitudes requises, y compris du temps, pour réaliser les missions d'audit conformément à notre méthodologie d'audit, aux normes professionnelles et aux dispositions légales et réglementaires applicables. Ils peuvent faire appel à des spécialistes du Cabinet, des autres sociétés KPMG ou à des experts externes.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

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 Investir dans des compétences centrées sur les données - y compris l'exploitation, l'analyse et la visualisation des données

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. 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 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 audits exceptionnels.

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

### 5.4.1 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 d'audit exigent de tous les professionnels audit de KPMG qu'ils aient les connaissances et l'expérience appropriées en fonction des missions qui leur sont confiées.

### 5.4.2 Stratégie de formation permanente

#### Formation formelle

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 obligatoire pour les professionnels de l'audit dans l'ensemble de l'organisation KPMG sont établies chaque année. La formation est 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.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

Nous soutenons une culture de coaching dans le but de permettre aux professionnels de KPMG d'exploiter pleinement leur potentiel et de renforcer la notion que chaque membre de l'équipe a la responsabilité de contribuer à la compétence de l'équipe, au coaching des autres membres de l'équipe et au partage de ses expériences.

### 5.4.3 Accréditation et exigences obligatoires pour les missions en IFRS 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).

#### Exigences obligatoires – 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 protection appropriées pour combler toute insuffisance.

## 5.5 Reconnaître la qualité

### 5.5.1 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 'globally consistent audit role profiles' (profils globaux de rôles d'audit cohérents, 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 cohérents à l'échelle mondiale 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

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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

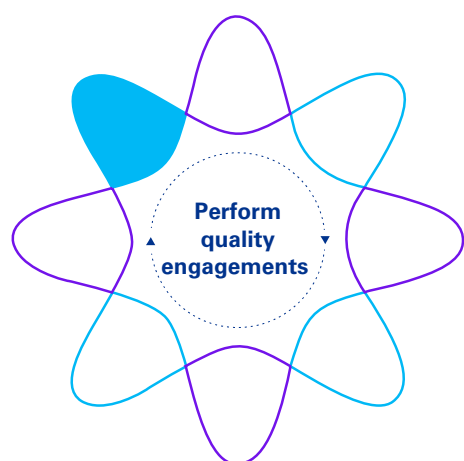
12. Informations financières

13. Rémunérations 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 2023

Annexes



# 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 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

KPMG International et les sociétés KPMG disposent 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.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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

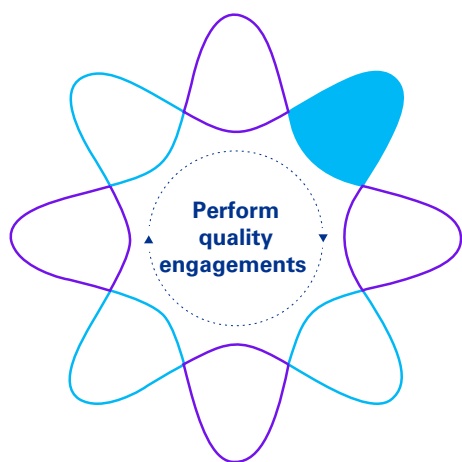
11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunérations 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 2023



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

- **Agir avec intégrité et vivre nos Valeurs**
- **Maintenir un état d'esprit objectif, indépendant et éthique conformément à notre code de conduite et nos politiques**
- **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 personnel et 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.

Ces politiques sont complétées par d'autres directives et procédures qui visent à assurer le respect des dispositions légales 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 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. 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 – les professionnels feront l'objet de mesures disciplinaires en cas de violations du principe de l'indépendance.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

## 7.2 Maintenir un état d'esprit objectif, indépendant et éthique, conformément à notre code de conduite et nos politiques

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 normes émises par l'IRE et celles d'autres organes de supervision pertinents.

Notre associé en charge de l'éthique et de l'indépendance est responsable de la communication et de la mise en œuvre des politiques et procédures de KPMG et veille à ce que toutes les politiques et procédures locales supplémentaires en matière d'indépendance soient établies et mises en œuvre de manière efficace.

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 mondial KPMG Quality & Compliance Evaluation.

### 7.2.1 Indépendance financière personnelle

Les sociétés KPMG et les professionnels de KPMG ne peuvent détenir de participations 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 2023, 34 de nos professionnels d'audit ont fait l'objet d'un tel audit (y compris 10 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 il a agi en tant que responsable de mission.

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 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.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023



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 KPMG Quality & Compliance Evaluation (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 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.

Nous fournissons également à tous les associés, principaux, directeurs et employés une formation annuelle sur le Code de conduite du Cabinet.

### 7.2.8 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 associés 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 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.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

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 des honoraires sera rendue publique.

### 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 objectif ou impartial.

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 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 à moins que la valeur de ceux-ci soit insignifiante et sans importance.

### 7.2.10 Violations d'indépendance

Tous les collaborateurs du Cabinet sont tenus de signaler une violation de l'indépendance dès qu'ils en ont connaissance à l'EIP. Toutes 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 de 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, des règlements, des règles d'indépendance 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.

Tous 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

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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

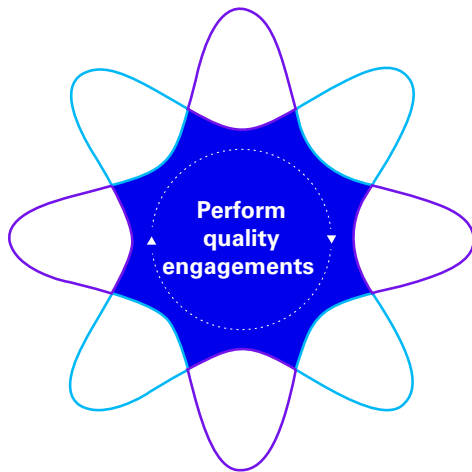
11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunérations 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 2023



# 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 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'efficacité 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. Nous promovons une culture de consultation chez KPMG qui encourage tous les professionnels de KPMG à consulter sur des sujets difficiles ou controversés.

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 KPMG International 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 favoriser l'uniformité de l'interprétation des IFRS Accounting Standards et des IFRS Sustainability Disclosure Standards par les sociétés KPMG et d'élaborer des directives mondiales d'audit en réponse aux questions émergentes et pour promouvoir l'uniformité au niveau mondial.

### 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 cas échéant, DPP implique les équipes régionales ou mondiales. DPP assiste également les équipes d'audit en cas de divergences d'opinions au sein des équipes ou avec l'EQC reviewer. Les divergences non résolues doivent suivre un protocole de résolution spécifique.

L'ISG et le PSG de KPMG sont également disponibles pour consultation en cas de besoin.

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 et les ISA.

## 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 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.

## 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. Nous soutenons un environnement d'apprentissage continu où chaque membre de l'équipe est responsable du 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 qualité. Nous avons convenu de désigner 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.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

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, bien que le Responsable de Mission soit responsable en dernier ressort de la résolution des questions de comptabilité et d'audit.

Les EQC reviewers doivent satisfaire à des critères de formation, de connaissance et d'expérience pour effectuer une revue EQC sur une mission. Les EQC reviewers doivent être objectifs, ne peuvent pas faire partie de l'équipe de mission et doivent être indépendants du client.

## 8.4 Corroborer et documenter les conclusions de manière appropriée

### 8.4.1 Rapport

Toutes les opinions d'audit sont formulées par des Responsables de Mission expérimentés sur base du travail d'audit effectué et des éléments probants recueillis.

Dans le cadre de la préparation de rapport d'audit les Responsables de Mission ont accès à un important nombre de directives et de 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

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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

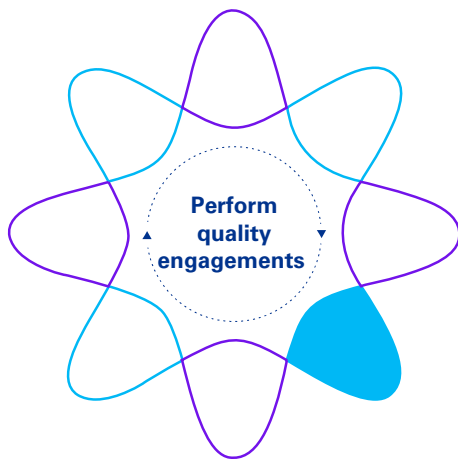
11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunérations 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 2023



# 9. Évaluer les risques menaçant la qualité

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

La qualité d'un audit 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.

KPMG International effectue chaque année un processus itératif d'évaluation des risques ('iterative risk assessment process' (I-RAP)) pour déterminer les objectifs de qualité de base attendus, les risques liés à la qualité, les points de risque des processus et les contrôles (réponses à ces risques) que toutes les sociétés KPMG acceptent d'adopter. Les sociétés KPMG réalisent également leur propre I-RAP chaque année pour identifier des objectifs de qualité, risques liés à la qualité ou contrôles spécifiques supplémentaires liés aux faits et circonstances spécifiques de leur organisation.

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 démontrer que les contrôles intégrés dans notre SoQM sont mis en œuvre et fonctionnent efficacement.

Au sein de notre Cabinet, nous réalisons également chaque année notre propre I-RAP, pour identifier tout objectif de qualité supplémentaire, risque lié à la qualité ou contrôle spécifique aux faits et circonstances de notre Cabinet.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de  
gestion de la qualité  
est le fondement de  
la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture  
et 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

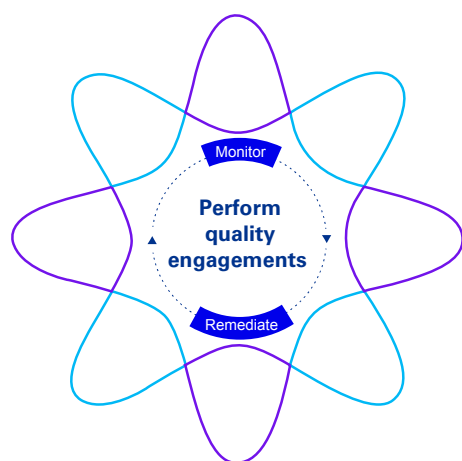
12. Informations  
financières

13. Rémunérations  
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 2023

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')**

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 programmes de surveillance de la qualité et de conformité créés par KPMG International sont utilisés par les sociétés de KPMG pour identifier les déficiences relatives à la qualité, effectuer une analyse des causes sous-jacentes et 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 et les leçons tirés 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 pris en compte 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.

KPMG Réviseurs d'Entreprises exécute le QPR annuel conformément aux instructions de KPMG International qui favorisent la cohérence au sein de l'organisation KPMG. Les examens sont supervisés 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 KQCE 2023 a couvert la période du 1er octobre 2022 au 30 septembre 2023 et contribue à étayer notre conclusion sur l'efficacité opérationnelle de notre SoQM au 30 septembre 2023 et la conformité avec les politiques de gestion de la qualité et des risques.

### Global Quality & Compliance Review Program (GQCR)

Le GQCR est effectué par une équipe de KPMG International et les sociétés sont sélectionnées en fonction d'une approche basée sur le risque, 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 entreprise 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. L'objectif global du programme GQCR est d'évaluer la conformité de la société avec certaines politiques de KPMG International, y compris celles relatives à la gouvernance et au SoQM.

### Rapportage des programmes de monitoring internes

Les constatations du programme de monitoring 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.

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.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes



## 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 les systèmes de contrôle qualité et analyse les missions sélectionnées.

Une inspection périodique du Cabinet a été annoncée par le CSR en juillet 2021. Le CSR a achevé ses travaux sur cette inspection périodique en décembre 2021 et le Cabinet a reçu une copie de son rapport final en décembre 2022. 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 juillet 2021, 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 octobre 2021 et le Cabinet a reçu une copie du rapport final du PCAOB en décembre 2022. 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.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

## 10.3 Analyser les causes sous-jacentes ('Root Cause Analysis')

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. Les sociétés KPMG conçoivent leur programme RCA conformément au guide RCA de KPMG International.

Après l'achèvement du RCA, nous concevons et mettons en œuvre des mesures correctives qui répondent à la/aux cause(s) sous-jacente(s) 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 ORM Partner fait le suivi de la mise en œuvre des plans de remédiation.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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

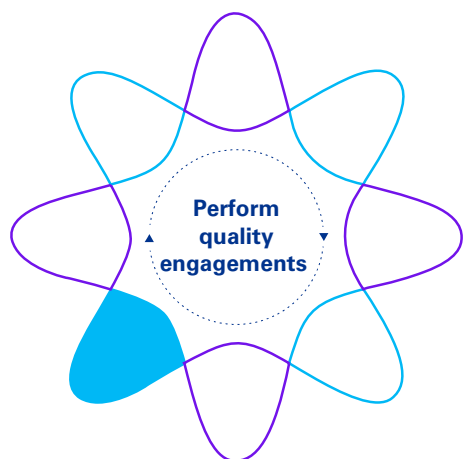
11. Communiquer de manière efficace

12. Informations financières

13. Rémunérations 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 2023



# 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

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 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.

### Audit Committee Institute et Board Leadership Center

Nous sommes conscients du rôle exigeant et crucial que les Comités d'audit jouent pour les marchés

financiers et des défis auxquels ils sont confrontés en s'acquittant de leurs obligations. C'est dans ce contexte que l'Institut des Comités d'audit (l'[Audit Committee Institute - ACI](#)) a été créé afin d'aider les membres des comités d'audit et de développer leurs aptitudes à mettre en œuvre des processus permettant à ces comités d'intervenir efficacement.

De plus amples détails et informations sur l'Audit Committee Institute sont disponibles [ici](#).

S'appuyant sur l'ACI, 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 vise à doter les membres du conseil d'administration d'outils adéquats pour être efficaces dans leur rôle et se concentrer sur les questions pertinentes pour eux et leurs entreprises.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

## 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 internationale.

### 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. 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.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

# 12. Informations financières

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)	2023	2022
<b>KPMG Réviseurs d'Entreprises</b>	<b>91,6</b>	<b>81,8</b>
Missions de contrôle légal -entités d'interêt public et entités membres d'un groupe d'entreprises dont l'entreprise mère est une entité d'interêt public	39,9	35,0
Missions de contrôle légal - autres entités	39,6	36,0
Services autres que d'audit autorisées - entités contrôlées	5,7	4,4
Services autres que d'audit- autres entités (= entités non-contrôlées)	6,4	6,4
<b>Autres sociétés membres de KPMG en Belgique</b>	<b>229,6</b>	<b>202,1</b>
KPMG Advisory	109,7	90,6
KPMG Tax, Legal & Accountancy	81,7	74,4
KPMG Deal Advisory	17,0	17,4
KPMG Law	19,9	18,6
KPMG Tax Services	0,9	0,9
KPMG Certification	0,3	0,2
<b>TOTAL</b>	<b>321,2</b>	<b>283,9</b>
<b>Chiffres clés de KPMG Réviseurs d'Entreprises (en million d'euros à l'exception des ETP et des Associés)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Chiffre d'affaires	91,6	81,8
Total actif	48,2	40,6
Fonds propres	2,1	2,1
Total de dettes	46,1	38,5
Croissance	13,1%	14,3%
<b>Equivalents à temps plein (ETP)</b>	<b>569,0</b>	<b>563,0</b>
<b>Associés</b>	<b>25,0</b>	<b>27,0</b>



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

# 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 avalise 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

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes

# 14. Organisation du réseau



Message  
du Responsable  
de l'Audit

- **Structure juridique**
- **Responsabilités et obligations des sociétés membres**
- **Assurance responsabilité professionnelle**
- **Structure de gouvernance**

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

## 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.

KPMG est la marque déposée de KPMG International et est le nom sous lequel les 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 dans la section « Governance and leadership » du [2023 KPMG International Transparency Report](#).

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>3</sup>

Les revenus agrégés résultant du contrôle légal des comptes annuels et consolidés générés par les cabinets d'audit de KPMG<sup>4</sup> dans les États membres de l'UE et de l'EEE s'élevaient à EUR 2,4 milliards pour l'exercice clos le 30 septembre 2023. 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 2023.

## 14.2 Responsabilités et obligations des sociétés KPMG

En vertu des conventions conclues avec KPMG International, les sociétés membres ont accepté de se conformer aux politiques et aux règlements 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.

Les activités de KPMG International sont financées par des montants versés par les sociétés membres. La base de calcul de ces montants est approuvée par le Global Board de KPMG International et elle est appliquée uniformément aux sociétés. 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 toute autre obligation convenue 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.

### 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 53 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 également 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.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Ne comprend pas les revenus provenant du Royaume-Uni.



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

Annexes



## 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
- 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, et les tient responsables de leurs engagements. 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.

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 [2023 KPMG International Transparency Report](#).

## Regional Board

Chacune des sociétés KPMG relève de l'une des 3 régions (Amérique, 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.

De plus amples informations sur KPMG International et l'organisation de sa gouvernance sont disponibles dans la section 'Governance and leadership' du [2023 KPMG International Transparency Report](#).



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

# 15. Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2023



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

## Déclaration de l'efficacité du Système de gestion de la qualité de KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL au 30 septembre 2023

Conformément à la Norme Internationale de gestion de la qualité (ISQM1) du Comité des normes internationales d'audit et d'assurance (IAASB) et à la politique de KPMG International Limited, KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL (ci-après "KPMG Réviseurs d'Entreprises" ou "le Cabinet") a la responsabilité de concevoir, de mettre en œuvre et d'assurer le fonctionnement d'un Système de gestion de la qualité des missions d'audit ou d'examens limités d'états financiers, ou d'autres missions d'assurance ou de services connexes, réalisés par le Cabinet. Les objectifs du Système de gestion de la qualité sont de fournir au Cabinet l'assurance raisonnable que:

- (a) le Cabinet et ses membres s'acquittent de leurs responsabilités conformément aux normes professionnelles et aux exigences législatives et réglementaires applicables, et réalisent les missions conformément à ces normes et exigences ; et
- (b) les rapports relatifs aux missions émis par le Cabinet ou les responsables de missions sont appropriés aux circonstances.


KPMG Réviseurs d'Entreprises décrit comment son Système de gestion de la qualité soutient l'exécution cohérente des missions de qualité dans son rapport de transparence 2023, disponible à partir du 29.01.2024 à l'adresse suivante [Rapport de transparence - KPMG Belgium](#).

Les programmes intégrés de suivi de la qualité et de conformité permettent au Cabinet d'identifier les constatations et les déficiences en matière de qualité et de mettre en œuvre des mesures pour y remédier, tant en ce qui concerne les missions individuelles que le Système global de gestion de la qualité.

Si des déficiences sont identifiées lors de l'évaluation annuelle du Système de gestion de la qualité, le Cabinet évalue la gravité et le caractère diffus des déficiences identifiées en examinant les causes sous-jacentes et en évaluant l'impact des déficiences identifiées, individuellement et globalement, sur le Système de gestion de la qualité, en tenant compte des mesures correctives prises à la date de l'évaluation.

Compte tenu de l'évaluation annuelle du Système de gestion de la qualité du Cabinet au 30 septembre 2023, le Système de gestion de la qualité fournit au Cabinet l'assurance raisonnable que les objectifs du Système de gestion de la qualité sont atteints.

Zaventem, le 30 novembre 2023



Jos Briers  
Head of Audit  
Administrateur délégué  
KPMG Réviseurs d'Entreprises BV/SRL



Harry Van Donink  
Senior Partner  
Administrateur délégué  
KPMG Belgium BV/SRL

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

# A1 Principales entités légales



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

NOM DE L'ENTITÉ	STRUCTURE JURIDIQUE AU 30/09/2023	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*	Economisch Samenwerkingsverband Groupement d'intérêt économique (ESV/GIE)	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

\* Transformation de la société en Belgische vennootschap onder firma - société en nom collectif belge (VOF/SNC) au 1<sup>er</sup> octobre 2023

# A2 Entités d'intérêt public



Message  
du Responsable  
de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

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 2023 est reprise ci-dessous. La définition d'"entité d'intérêt public" est celle donnée par le Code des sociétés et associations.

SOCIÉTÉS COTÉES
AGFA-GEVAERT
BELGIAN LION
BUMPER BE
CRESCENT
D'IETEREN GROUP (anciennement D'IETEREN)
EURONAV
GHELAMCO INVEST
HYLORIS PHARMACEUTICALS
IMMOBEL
KBC ANCORA
KINEPOLIS GROUP
LONZA FINANCE INTERNATIONAL
ORANGE BELGIUM
QRF
TELENET GROUP HOLDING
TER BEKE*
TESSENDERLO GROUP
WERELDHAVE BELGIUM
X-FAB SILICON FOUNDRIES

BANQUES ET ENTREPRISES D'ASSURANCE
ARGENTA ASSURANTIES
ARGENTA SPAARBANK
BANQUE TRANSATLANTIQUE BELGIUM
BELFIUS BANK
BELFIUS INSURANCE
CORONA
CREDENDO - GUARANTEES & SPECIALITY RISKS (anciennement CREDENDO EXCESS & SURETY)
CREDENDO SHORT TERM NON EU RISKS
EUROPEAN MUTUAL ASSOCIATION FOR NUCLEAR INSURANCE (EMANI)
ING BELGIUM
MS AMLIN INSURANCE
NN INSURANCE BELGIUM
NORTH EUROPE LIFE BELGIUM
PARTNERS ASSURANCES - VERZEKERINGEN**
P&V VERZEKERINGEN
PRIVATE INSURER
SOLIDARIS VERZEKERINGEN (anciennement SOCIALE HOSPITALISATIEVERZEKERINGEN)
SOCIÉTÉ MUTUALISTE D'ASSURANCES SOLIDARIS BRABANT/ VERZEKERINGS-MAATSCHAPPIJ VAN ONDERLINGE BIJSTAND SOLIDARIS BRABANT (anciennement SOCIÉTÉ MUTUALISTE D'ASSURANCES DU BRABANT/ VERZEKERINGSMAATSCHAPPIJ VAN ONDERLINGE BIJSTAND VAN BRABANT)
THE BANK OF NEW YORK MELLON
VERZEKERINGEN PRECURA ASSURANCES
VMOB HOSPIPLUS

\* Maintenant connu sous le nom de 'What's Cooking Group'

\*\*Maintenant connu sous le nom de 'ACM Belgium'

# A3 Liste des cabinets d'audit KPMG agréés dans les pays UE/EEE

Au 30 septembre 2023

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 préparé 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 2023. Cependant, KPMGI ne peut pas garantir et ne garantit pas son exactitude à un moment donné.

LOCATION	FIRM NAME
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG SA
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S.
France	KPMG Audit Nord S.A.S.
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.



Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023



## Message du Responsable de l'Audit

1. Notre système de gestion de la qualité est le fondement de la qualité de l'audit

2. Vivre notre culture et 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. Rémunérations 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 2023

LOCATION	FIRM NAME
France	KPMG Fiduciaire de France
France	SALUSTRO REYDEL S.A.
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Greece	KPMG Auditing A.E.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG 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

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

