

BDO Réviseurs d'Entreprises SRL Rapport de transparence 2023

Dernière mise à jour le 30 janvier 2024

De Nederlandstalige versie van dit verslag is beschikbaar op onze website www.bdo.be

Inhoudstabel

Chapitre 1	Introduction	3
Chapitre 2	Notre cabinet	4
Chapitre 3	Le réseau BDO	10
Chapitre 4	Nos principes de gouvernance	14
Chapitre 5	Notre système interne de contrôle qualité	15
Chapitre 6	Indépendance	16
Chapitre 7	Le contrôle de qualité du CSR	17
Chapitre 8	Les entités d'intérêt public que nous auditons	18
Chapitre 9	Notre politique de formation continue	19
Chapitre 10	Quelques informations financières clés	20
Chapitre 11	Les principes de rémunération des partenaires	21
Annexe	Liste des contrôleurs légaux du réseau en UE et dans l'EEE	22

Remarque préliminaire:

Les domiciles et adresses e-mail ne sont pas mentionnés eu égard au respect de la vie privée.

Personnes de contact :

Veerle CATRY*

Administrateur Délégué
BDO Réviseurs d'Entreprises

► veerle.catry@bdo.be

*agissant pour une entreprise

Johan VANDENBROECK*

Administrateur Délégué
Président BDO Belgium

► johan.vandenbroeck@bdo.be

*agissant pour une entreprise





Chapitre 1

Introduction

Le présent rapport de transparence, relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2023, a été préparé et publié conformément à :

- l'article 23 de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession de la supervision publique des réviseurs d'entreprises (ci-après la Loi du 7 décembre 2016),
- et l'article 13 du règlement (UE) N°537/2014 du Parlement Européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicable au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission (ci-après le Règlement N° 537/2014).

Bien que le groupe BDO Belgium soit un réseau multidisciplinaire, ce rapport s'adresse principalement à BDO Réviseurs d'Entreprises SRL. Ce rapport ne contient donc pas toutes les informations disponibles sur notre entreprise et le réseau dont nous faisons partie.

Pour des informations complémentaires, nous renvoyons aux sites www.bdo.be et www.bdo.global.

Sauf indication contraire, toutes les informations fournies dans le présent rapport concernent la situation de BDO Réviseurs d'Entreprises SRL au 30 septembre 2023.

Chapitre 2

Notre cabinet

2.1. Structure juridique

2.1.1. Généralités

BDO Réviseurs d'Entreprises (ci-après «le cabinet» ou «la société») est une société à responsabilité limitée de droit belge dont le siège social est établi à 1930 Zaventem, Da Vincilaan 9, The Corporate Village, Elsinore Building E.6 et dont le numéro d'entreprise est BE 0431.088.289.

Le cabinet est inscrit au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (ci-après IRE) sous le numéro B00023.

Notre cabinet compte plus de 260 partenaires et collaborateurs et est actif sur plusieurs sièges en Belgique dont vous trouverez les coordonnées ci-dessous.

Ces coordonnées sont également disponibles sous l'onglet : www.bdo.be.

La dernière publication aux Annexes du Moniteur Belge date du 1er février 2023.

Notre cabinet ne détient aucune participation dans une autre entreprise..

a) **BDO Brussels (Airport)**
The Corporate Village
Da Vincilaan 9 – box E.6
Elsinore Building
B- 1930 Zaventem
T. +32 2-778 01 00
Personne de contact : **Michaël DELBEKE**

b) **BDO Brussels (La Hulpe)**
Nysdam Office Park
Avenue Reine Astrid 92
B-1310 La Hulpe
T. + 32 2 352 04 90
Personne de contact : **Rodrigo ABELS**

c) **BDO Antwerpen**
Uitbreidingstraat 72/1
B-2600 Antwerpen
T. +32 3-230 58 40
Personne de contact : **David LENAERTS**

d) **BDO Gent**
Brusselsesteenweg 92
B-9090 Melle
T. +32 9-210 54 10
Personne de contact : **Veerle CATRY**

e) **BDO Luik**
Rue Waucomont 51
B-4651 Battice
T. +32 87-69 30 00
Personne de contact : **Christian SCHMETZ**

f) **BDO Namen**
Parc Scientifique Crealys
Rue Phocas Lejeune 30
B-5032 Les Isnes-Namur
T. +32 81-20 87 87
Personne de contact : **Jean-François BERNARD**

g) **BDO Hasselt**
Prins Bisschopssingel, 36/3
B-3500 Hasselt
T. +32 11-28 60 60
Personne de contact : **Gert MARIS**

h) **BDO Roeselare**
Westwing Park
Kwadestraat 153/5
B-8800 Roeselare
T. +32 51-26 08 40
Personne de contact : **Kevin DEFAUW**





2.1.2. Structure de l'actionnariat

94 actions ont été émises par la société, dont 13 actions, appartenant à la classe A, sont détenues par les réviseurs d'entreprises (enregistrés auprès de l'IRE).

Les 81 actions restantes, appartenant à la classe B, sont détenues par BDO Belgium SRL (0407.716.932 - non enregistré auprès de l'IRE ou de l'ITAA).

La majorité des droits de vote attachés aux actions appartiennent aux actions de classe A susmentionné.

La liste complète des actionnaires peut être consultée sur le site web de l'IRE (<https://www.ibr-ire.be/fr>).

2.1.3. Assemblée générale

L'assemblée générale est composée de l'ensemble des actionnaires de la société. Elle exerce les pouvoirs qui lui sont attribués par les statuts et les dispositions du Code des sociétés et des associations.



2.1.4. Conseil d'administration

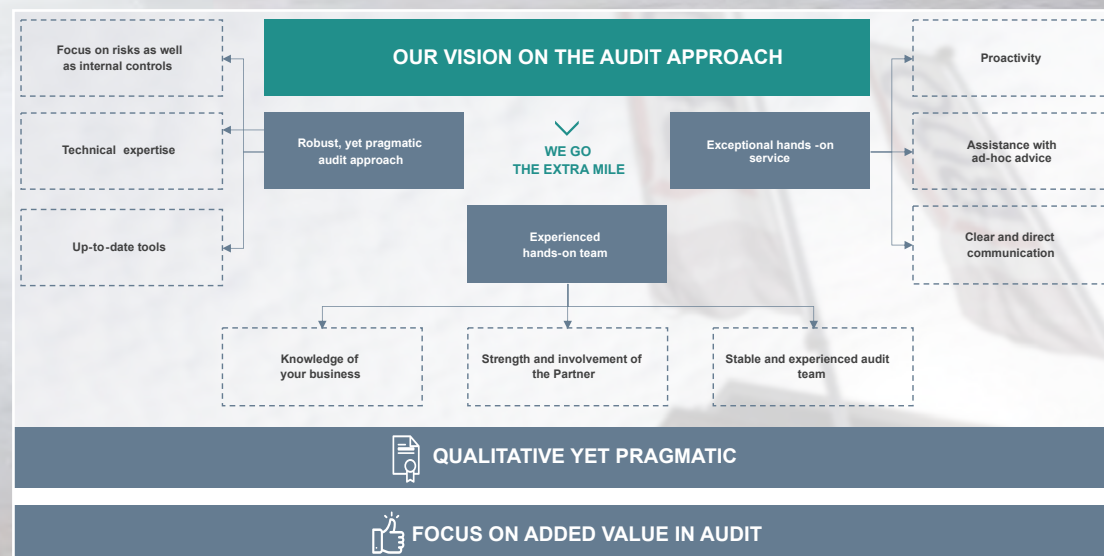
Le conseil d'administration est composé d'administrateurs directement élus par l'assemblée générale. Il dispose des pouvoirs de politique et de gestion nécessaires, à l'exception de ceux réservés à l'assemblée générale, afin de réaliser l'objet de la société.

La liste complète des membres du conseil d'administration peut être consultée sur le site internet de l'IRE (<https://www.ibr-ire.be/fr>).

2.1.5. Réviseurs d'entreprises associés

La liste complète des réviseurs d'entreprises associés à notre société (et donc à notre réseau) par une convention de prestation de services, que ce soit en nom personnel ou par une société, peut être consultée sur le site internet de l'IRE (<https://www.ibr-ire.be/fr>).

2.2. Notre approche d'audit



2.2.1. Créer de la valeur ajoutée

Notre ambition est de réaliser un audit approfondi, efficace et de haute qualité pour nos clients, basé sur les International Standards on Auditing (ISA), en utilisant les processus opérationnels existants comme base d'une approche d'audit basée sur les risques. L'accent est mis sur les risques et les aspects de l'audit qui sont essentiels afin d'avoir une image fidèle des comptes annuels de nos clients. Cela nous permet également de fournir de précieux conseils quant aux processus commerciaux et le système de contrôle interne de nos clients.

Ceci est facilité par l'utilisation d'une méthodologie d'audit uniforme et mondiale et d'Audit Processing Tool (APT). Ce logiciel, développé sur mesure, nous permet de gérer les missions d'audit (internationales) de la manière la plus efficace possible.

Notre objectif principal est d'utiliser au maximum le système de contrôle interne existant de nos clients, en trouvant un équilibre entre la confiance dans le système et la réalisation d'un travail d'audit orienté vers les données.

2.2.2. Focus sur les risques importants et les domaines complexes

Notre top-down approche d'audit se concentre sur les risques importants et les domaines complexes. En mettant le bon focus dès le départ, nous sommes en mesure de fournir un audit qualitatif et efficace.

Notre cabinet n'a pas d'approche d'audit « standard ». Chaque client est différent et nécessite une approche sur mesure. Parce que personne ne connaît mieux leur organisation que nos clients eux-mêmes, nous nous engageons à prendre le temps nécessaire pour les consulter, afin d'adapter l'analyse et l'approche des risques.

Tout au long de la mission, nous nous engageons à toujours partager nos considérations de manière claire et transparente et à prendre le temps d'écouter la contribution et les avis de nos clients.

2.2.3. Focus sur les contrôles internes et l'informatique

Dans un environnement automatisé, les contrôles internes jouent également un rôle majeur dans les systèmes de support. En outre, l'automatisation s'accompagne également de risques informatiques liés à la confidentialité et à l'intégrité de l'information.

Nous disposons de notre propre équipe d'auditeurs informatiques qui assistent l'équipe d'audit dans l'évaluation des risques liés à l'informatique ou dans la réalisation d'audits informatiques approfondis.

2.2.4. L'audit du futur

La technologie est appliquée de manière ciblée lorsqu'elle contribue à améliorer l'interaction avec les clients et à accroître la qualité et l'efficacité de nos audits. Pour cela, nous utilisons différents outils.

BDO-Advantage

L'outil mondial BDO Advantage nous permet, grâce à l'analyse des données, de transcender les techniques d'audit et d'améliorer ainsi l'efficacité et la qualité de nos processus d'audit.

APT

APT est l'abréviation de « Audit Process Tool » et est notre logiciel d'audit breveté mondiale. Cet outil nous permet d'organiser nos audits de manière efficace, en totale conformité avec les International Standards of Auditing (ISA).

BDO Client Portal

Nous avons développé un portail client digital afin de faciliter la communication entre le client et l'équipe d'audit. Il garantit un transfert efficace de l'information tout au long du processus d'audit.

Continuous Audit – Process Mining

Nous avons récemment développé un outil de process mining (Continuous Audit). Continuous Audit nous permet d'identifier les transactions présentant un risque accru de fraude ou même d'opportunités commerciales ratées.



2.2.5. Exigences ESG

Avec l'adoption du Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en 2021, la Commission européenne vise à parvenir à une croissance durable et inclusive et à orienter les investisseurs vers des investissements plus durables.

Cette directive oblige toutes les grandes entreprises de rapporter quant à leurs performances en matière de développement durable à partir de l'exercice 2025. L'auditeur de l'entreprise devra fournir une assurance quant à ces informations. Mais les petites entreprises peuvent également choisir volontairement de rapporter sur des questions Environnementales, Sociales et de Gouvernance (ESG).

Ce parcours de transformation nécessite une évaluation, une optimisation et un ajustement constants du programme de développement durable du client, en se concentrant sur la mesure de l'impact, les objectifs commerciaux et le change management. Nous pouvons aider nos clients dans cette évaluation, sans compromettre notre indépendance.

Nous pouvons également effectuer readiness check afin d'évaluer si le client est prêt à répondre aux nouvelles exigences en matière de reporting ESG et, le cas échéant, nous pouvons fournir une assurance concernant le reporting ESG conformément au cadre d'assurance pertinent.

2.2.6. Assurance

Nous croyons qu'une approche intégrale de l'audit financier et non-financier est celle qui apporte le plus de valeur ajoutée à nos clients.

En plus de l'assurance financière, nous pouvons en outre fournir une assurance indépendante sur les mesures de durabilité et la conformité aux cadres de reporting internationalement reconnus. Il peut s'agir d'informations historiques, de systèmes de gestion ou de comportements et est généralement indiqué dans le rapport Sustainability, Environmental Social et Corporate Governance (ESG), le rapport Corporate Citizenship, Corporate Social Responsibility (CSR), le rapport Social or Health and Safety Environment, ou peut apparaître dans le rapport annuel (financier) du client.

L'assurance sur ce type d'information est conformément aux normes de certification internationalement reconnues, à savoir les International Standards on Assurance Engagements (ISAE) 3000: Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information.

2.2.7. Autres services

En plus des services susmentionnés, notre cabinet accompagne également nos clients dans une gamme de services plus large :

- Missions juridiques occasionnelles.
- IFRS financial reporting.
- Forensics & Litigation.
- Third Party Assurance.

Vous trouverez de plus amples explications sur nos services sur notre site Web <https://www.bdo.be/fr-be/services/audit-assurance>.



Chapitre 3

Le réseau BDO

3.1. Généralités

Notre cabinet BDO Réviseurs d'entreprises SRL :

- a) fait partie du groupe BDO Belgium (ci-après également « BDO »),
- b) et est membre du réseau international BDO Global.

3.2. Le réseau BDO en Belgique

3.2.1. Vision et mission

La vision de BDO est d'être le leader en matière de service client exceptionnel client: offrir ses services de manière exceptionnelle et fournir une qualité élevée constante dans tous les bureaux, pays et territoires où BDO est présent, ce avec un impact positif sur les personnes, la société et l'environnement.

BDO est une organisation de prestation de services ambitieuse et dynamique qui veut être attrayante pour les entrepreneurs et les collaborateurs. Notre mission est donc la suivante :

Let's grow together

3.2.2. Corporate Values

L'approche de BDO est personnelle, hands-on, pragmatique, axée sur les résultats et adaptée aux besoins du client. Afin de propager efficacement cette vision, BDO attache une grande importance aux valeurs d'entreprise suivantes :



Committed

BDO prend au sérieux ses normes professionnelles. BDO s'engage et assume la responsabilité de ce qu'elle fait. "We run the extra mile".



Pragmatic

BDO est pertinent, pragmatique et suffisamment intelligent pour simplifier les questions complexes. BDO a une approche sur mesure avec des solutions concrètes et des résultats durables.



Personal

BDO est proche de ses clients et proche de ses collaborateurs, quelle que soit leur position. BDO reconnaît qu'ensemble, ils disposent de la bonne expertise et qu'ensemble, ils peuvent accomplir mieux. "Let's grow... together".



Respectful

BDO valorise et se soucie de ses collaborateurs et de la planète. BDO contribue à un environnement respectueux, durable et humain. BDO walks the talk et soutient pleinement les valeurs et les règlements de son organisation.

3.2.3. Nos services

BDO est une organisation de conseil active au niveau international avec une solide réputation dans le domaine des services financiers (Audit & Assurance, Tax & Legal, Accounting & Reporting) et des conseils complémentaires et spécialisés (Advisory) pour soutenir les clients vers une croissance digitale et durable. Il s'agit notamment de guider les clients dans les exercices de stratégie, la transformation digitale, l'optimisation des processus, les processus de changement et de durabilité, la finance durable, les conseils financiers, les fusions & acquisitions et la gestion des risques.

BDO conseille et assiste une large clientèle composée de grandes entreprises internationales, de PME (familiales) et de particuliers.

3.2.4. CSR

BDO s'engage à élaborer une stratégie durable et à remodeler sa façon de penser pour relever les défis sociétaux, ce qui lui permettra d'obtenir les informations nécessaires sur ses actions et sur la manière de les optimiser davantage. À cet égard, nous aimerions nous référer au rapport CSR, qui met fortement l'accent sur les valeurs d'entreprise de BDO, son ADN et les SDGs des Nations unies.

<https://www.bdo.be/fr-be/publications/rapports/2021/rapport-csr>

3.2.5. Sustainability & ESG

Chez BDO, nous considérons le développement durable comme un investissement permettant de renforcer notre culture d'entreprise et la résilience de notre activité, mais aussi de préserver l'avenir de notre planète.

Grâce à des initiatives ciblées et largement soutenues en matière de développement durable, portant à la fois sur les aspects E (Environnementaux), S (Sociaux) et G (de Gouvernance), BDO souhaite rester un chef de file dans la défense de l'avenir de toutes les parties prenantes. Pour ce faire, nous procédons, entre autres, de la manière suivante :

- en nous concentrant sur les valeurs, les thèmes et les actions qui sont au cœur des préoccupations de nos parties prenantes ;
- en fixant des objectifs de développement durable qui sont à la fois mesurables, impactant et axés sur des données, dont nous partageons les résultats dans notre rapport annuel sur le développement durable (Sustainability Report) ;
- en visant le zéro émission nette de gaz à effet de serre d'ici 2050 (dans le cadre de notre adhésion à la Net Zero Financial Service Providers Alliance) ;
- en reliant nos points focaux matériels à des modèles reconnaissables tels que le MSCI ESG Ratings Key Issue Framework et les SDG des Nations Unies.

Nos initiatives en matière de développement durable reposent sur les 4 piliers suivants :



BDO réalise ses ambitions grâce à des actions concrètes, telles qu'une politique Smart Mobility, en soutenant les femmes et les parents au sein de notre organisation et en établissant des partenariats avec des organisations à but non lucratif.

Pour plus d'informations sur notre stratégie en matière de développement durable et d'ESG, veuillez-vous référer à notre rapport sur le développement durable, accessible via le lien suivant :

<https://www.bdo.be/fr-be/publications/rapports/2023/sustainability-report-2022>

3.2.6. Structure du réseau

Notre réseau en Belgique compte pour l'instant trois (3) sociétés professionnelles inscrites soit à l'IRE, soit à l'ITAA :

- a) *BDO Réviseurs d'entreprises SRL (BE 0431.088.289) inscrite à l'IRE sous le numéro B00023.*
- b) *BDO Experts Comptables & Conseillers Fiscaux SRL (BE 0438.475.137) inscrite à l'ITAA sous le numéro 50.127.779.*
- c) *BDO Cynex Tax & Accounting SRL (0535.986.366), inscrite à l'ITAA sous le numéro 50.281.766.*

La majorité des droits de vote attachés aux actions émises par ces sociétés professionnelles sont détenues par des actionnaires professionnels (personnes physique ou sociétés) inscrits au registre ou au tableau d'un Institut professionnel.

Font également pour l'instant partie de notre réseau (non inscrites à l'IRE ou l'ITAA) :

- a) *BDO Advisory SRL (BE 0459.910.454)*
- b) *Cynex SA (BE 0465.840.421)*
- c) *BDO Chapelle SRL (BE 0735.835.664)*
- d) *BDO Innovation Garden SRL (BE 0692.549.712)*
- e) *BDO Southwest SRL (BE 0777.542.694)*

BDO Belgium SRL (BE 0407.716.932) agit en tant qu'entité consolidante au sein du groupe et fournit également des services et des ressources aux autres entités du groupe.

La majorité des actions des sociétés non inscrites auprès d'un institut professionnel (voir ci-dessus) sont détenues par BDO Belgium SRL, sauf ceux de BDO GIE.

En Belgique, BDO compte plus de 1.050 partenaires et collaborateurs répartis dans tout le pays. BDO opère à partir de 12 bureaux (Anvers, Anvers-Nord, Bruxelles-Aéroport, Bruxelles-Centre, Gand, Hasselt Prins-Bisschops, Hasselt Herkenrode, La Hulpe, Liège, Moeskroen, Namur-Charleroi et Roulers) et s'appuie sur un solide réseau international.



3.3. Le réseau international

BDO Réviseurs d'Entreprises SRL est un membre de BDO International Limited.

3.3.1. Description du réseau

Le réseau BDO est un réseau international de cabinets indépendants d'experts-comptables, de fiscalistes et de conseillers qui sont membres de BDO International Limited et fournissent des services professionnels sous le nom et le style de BDO (ci-après : « BDO Member Firms »). BDO est le nom de marque pour le réseau BDO et pour tous les BDO Member Firms.

3.3.2. Dispositions juridiques et structurelles du réseau

Au niveau de la structure juridique, BDO Global repose sur trois structures différentes, à savoir :

- une fondation (stichting) de droit hollandais,
- une Limited Company de droit anglais,
- et une société à responsabilité limitée de droit belge.

Chaque BDO Member Firm est membre de BDO International Limited, une société britannique à responsabilité limitée par garantie, soit en tant que membre votant (un par pays), soit en tant que membre sans droit de vote. BDO International Limited est l'entité coordonnante du réseau BDO et établit les obligations d'adhésion des BDO Member Firms dans les Regulations.

Le réseau BDO est dirigé par le Council, le Global Board et le Global Leadership Team de BDO International Limited.

Council

Le Council est composé d'un représentant de chaque membre votant et représentant les membres de BDO International Limited dans une assemblée générale. Le Council approuve le budget central du réseau, nomme le Global Board et approuve toute modification des Articles and Regulations de BDO International Limited.

Global Board

Le Global Board, qui est le Conseil d'Administration de BDO International Limited, est composé d'un représentant des sept plus grands BDO Member Firms du réseau BDO, dont la nomination, chacun pour un mandat de trois ans, est approuvée par le Council. Le Global Board émet les priorités du réseau BDO et supervise le travail du Global Leadership Team. Le Global Board se réunit au moins quatre fois par an.

Global Leadership Team

Le Global Leadership Team est chargé de la coordination des activités du réseau BDO. Le Team est dirigée par le Global CEO et comprend le Global COO, les Global Heads de l'Audit et d'Assurance – d'Advisory - de Tax (actuellement également Global Head of People) – Risk & Governance - du BSO - de l'IT – de People & Culture et le Global General Counsel.

Le Global Leadership Team est soutenu par le Global Office de Brussels Worldwide Services SRL. Brussels Worldwide Services SRL, une société belge à responsabilité limitée, fournit des services contribuant à la coordination du réseau BDO.

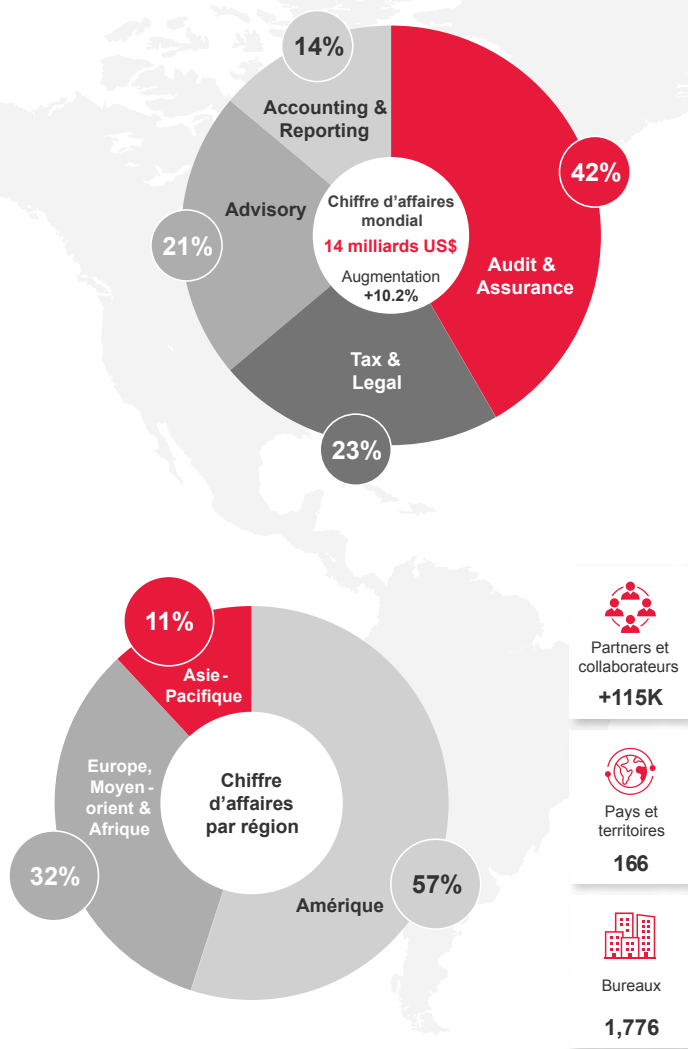
BDO International Limited et Brussels Worldwide Services SRL ne fournissent aucun service professionnel aux clients. Cela relève de la prérogative exclusive des BDO Member Firms.

BDO International Limited, Brussels Worldwide Services SRL et les BDO Member Firms sont des entités juridiques distinctes et ne peuvent être tenus responsables des actes ou omissions d'une autre entité. Rien dans les dispositions ou les règles de BDO ne constitue ou n'implique une relation de mandat ou un partenariat entre BDO International Limited, Brussels Worldwide Services SRL et/ou les BDO Member Firms.

Il n'existe donc aucun lien d'actionnariat avec la structure internationale. Les cabinets locaux sont détenus à 100 % par les actionnaires locaux.

3.3.3. Facts & figures

Le chiffre d'affaires global cumulé des BDO Member Firms (y compris leurs Alliances exclusives) dans 166 pays pour l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élève à plus de 13 Bio EUR, dont un chiffre d'affaires global d'audit de plus de 6 Bio EUR. Au 30 septembre 2023, les BDO Member Firms pouvaient compter sur plus de 115.000 partenaires et collaborateurs.



Toutes les informations utiles sont disponibles sur le site www.bdo.global.

Notre réseau mondial publie chaque année un rapport annuel reprenant notamment les chiffres clés. Ce rapport est disponible sur le site web susmentionné.

BDO Global publie un rapport de transparence, faisant partie du BDO Annual Statement (dernière version 2023) également disponible sur le site web.

L'organisation structurelle (governance principles) est décrite sous l'onglet www.bdo.global/en-gb/about/governance

Les cabinets membres du réseau sont tous décrits sur le site www.bdo.global/en-gb/locations, sous l'onglet droit : BDO Global locations.

En cliquant sur le pays concerné, toutes les informations utiles sur le cabinet sont disponibles.

Les mêmes données sont aussi disponibles sur www.bdo.be.

En annexe, vous trouverez une liste de chaque contrôleur légal des comptes intervenant à titre individuel ou du cabinet d'audit dans le UE et l'EEE qui est membre du réseau BDO ainsi que les pays dans lesquels il a le statut de contrôleur légal des comptes, ou dans lesquels il se situe son siège social, son administration centrale ou son siège d'exploitation principal.

BDO Global est membre du Forum of Firms mis en place par l'IFAC.

Chapitre 4

Nos principes de gouvernance

4.1. Généralités

Un service professionnel basé sur un Mission Statement et Corporate Values claires n'est possible que si la structure politique de l'organisation est soutenue par les mêmes valeurs.

Cela s'est traduit dans notre propre BDO Corporate Governance. En ce qui concerne nos services professionnels, nous avons tenu compte non seulement des principes généralement applicables en matière de Corporate Governance, mais aussi des codes de déontologie nationaux et internationaux, des normes et des recommandations des instituts professionnels nationaux et internationaux et des associations professionnelles.

Nos principes de « corporate governance » sont largement détaillés (document de plus de 40 pages) sur notre site.

www.bdo.be/fr-be/notre-cabinet/corporate-governance-charter

Notre « Corporate Governance Charter » a été publiée sur notre site dans le courant de l'année 2006 et a été modifiée pour la dernière fois en 2022.

Nos corporate values et notre mission statement sont décrits dans notre charte.

Les principaux organes au sein des différentes entités membres de notre réseau sont :

- *L'assemblée générale (une par entité et une sur niveau groupe)*
- *Un conseil d'administration (un par entité et un sur niveau groupe)*
- *Un comité Exécutif (comité chargé de la gestion quotidienne réseau en Belgique – ci-après ExCo)*
- *Un comité Quality & Risk*
- *Un comité Audit*
- *Un comité Rémunération*
- *Un commissaire (Moore Audit SRL (IRE B00212), représenté par Monsieur Luc MARTENS, réviseur d'entreprises)*

Le Conseil d'Administration sur niveau groupe (ci-après Conseil d'Administration BDO Belgium) et l'ExCo, composés de professionnels expérimentés, sont la force motrice derrière nos prises de décisions stratégiques. Ils prennent des décisions quotidiennes qui reflètent notre vision et nos valeurs.

L'ensemble de nos activités professionnelles fait l'objet d'une couverture d'assurance adéquate conforme aux usages du marché et aux normes professionnelles de l'IRE et de l'ITAA.

Depuis plusieurs années, nous adoptons une politique de transparence à l'égard des tiers à travers différents canaux.

4.2. Conseil d'Administration BDO Belgium

Le Conseil d'Administration BDO Belgium est l'organe de direction le plus haut du groupe BDO Belgium et est responsable devant l'Assemblée Générale sur niveau groupe.

Le Conseil d'Administration BDO Belgium dispose de l'ensemble des pouvoirs de gestion pour la réalisation de l'objet du groupe BDO Belgium, à l'exception des pouvoirs réservés par le Règlement d'Ordre Intérieur à l'Assemblée Générale ou par la loi aux assemblées générales des différentes sociétés du groupe BDO Belgium.

Le Conseil d'Administration est chargé de la détermination de la stratégie et de la politique générale du groupe, la détermination de la stratégie de croissance externe et veiller au respect du Règlement d'Ordre Intérieur du Corporate Governance Charter.

La définition et le contrôle de la politique font partie des tâches du Conseil d'Administration BDO Belgium.

Le Conseil d'Administration BDO Belgium se compose à présent d'un Président, du CEO et de six membres. La liste complète des administrateurs actuels peut être consultée sur le site www.bdo.be.

4.3. ExCo

Le Conseil d'Administration BDO Belgium a procédé à l'installation d'un Comité Exécutif (ExCo), auquel il a délégué ses pouvoirs concernant la gestion quotidienne du groupe BDO Belgium, y compris la mise en œuvre de la stratégie et de la politique générale.

Outre le CEO, qui est directement nommé et révoqué par l'Assemblée Générale, l'ExCo est composé du COO nommé par le Conseil d'Administration BDO Belgium et des Managing Partners de chaque Business Practice. La liste complète de membres actuels peut être consultée sur le site www.bdo.be.

Chapitre 5

Notre système interne de contrôle de qualité

Chaque membre du réseau BDO est soumis à un contrôle de qualité tous les trois ans par une équipe d'inspection désigné par le policy board mondial.

BDO Global diffuse à des fins internes au réseau et met à jour notamment :

- un *BDO Quality Assurance Review Program*
- un *BDO Risk Management Manual*
- un *BDO Ethical and independence Manual*

Ces manuels abordent notamment :

- a) l'évaluation du risque client
- b) les procédures d'acceptation du client
- c) les lettres d'engagement
- d) le secret professionnel et l'accès aux dossiers
- e) les principes d'indépendance
- f) les revues de dossiers transfrontaliers
- g) les couvertures d'assurances
- h) les modalités du contrôle qualité

Ces manuels sont internes au réseau et ne sont pas publiquement disponibles.

Notre cabinet a également développé ses propres systèmes de gestion de risques et de contrôle de qualité, qui s'appuient sur les procédures de gestion de risques et de contrôle de qualité développées guidé par le réseau, et à la fois ont été détaillées selon les prescriptions d'ISQC1 et les dispositions de la loi du 7 décembre 2016.

Au 15 décembre 2023, ce système de contrôle de qualité est conforme aux International Standards on Quality management (ISQM1 et ISQM2).

Ce système de contrôle de qualité est destiné à un usage interne et n'est pas publiquement disponible. En voici les chapitres :

1. *Analyse des risques.*
2. *Responsabilités de la direction.*
3. *Prescriptions éthiques pertinentes, dont l'indépendance.*
4. *Acceptation, continuation et résiliation d'une relation avec un client et d'une mission.*
5. *Gestion du personnel, des ressources intellectuelles et techniques.*
6. *Exécution d'engagement.*
7. *Monitoring.*

Chacun de ces éléments fait périodiquement l'objet d'un contrôle de qualité exécuté sous la responsabilité du membre du Comité Quality & Risk responsable de Quality & Risk Management.

Ce membre du Comité Quality & Risk fait rapport au Comité Quality & Risk. Ce dernier peut décider, le cas échéant, d'informer le Conseil d'Administration BDO Belgium.

La politique de notre bureau en matière de rotation des partners et membres du personnel clés d'Audit est basée sur des principes, dépendant des faits et des circonstances de l'engagement et est conforme aux dispositions de l'article 22, §3 de la Loi du 7 décembre 2016 et l'article 17, §7 du Règlement N° 537/2014. Ces partners et membres du personnel clés d'Audit sont les partners et les senior managers/managers d'Audit, qui effectuent une grande partie du travail, de même que les partners et senior managers/managers spécialisés (ex : fiscalité, évaluations).

Les soussignés, Veerle CATRY et Johan VANDENBROECK, dûment habilités à représenter le cabinet, confirment, conformément à l'article 13, § 2, d et g du Règlement N° 537/2014, être d'avis :

- que le système de contrôle interne mis en place fonctionne de manière efficace à la lumière des bonnes pratiques en vigueur au sein de la profession au niveau belge, européen ou international ;
- que les mesures visant à garantir l'indépendance du cabinet font l'objet de vérifications internes dans le cadre plus global du contrôle de qualité.



Chapitre 6

Indépendance

Les principes éthiques et l'indépendance sont fondamentaux pour notre bureau dans son ensemble.

Notre indépendance et notre objectivité sont garanties par des règles et des procédures visant à assurer le respect par notre collaborateurs des normes d'indépendance de la Fédération internationale des comptables (IFAC) et de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises. Les client ethics et les principes d'indépendance sont publiés sur notre intranet, accessibles à tous les partners et collaborateurs professionnels.

Le respect de ces règles et procédures est assuré par différentes formes de contrôle et de révision :

- *Nous avons désigné un partner expérimenté, le Risk & Quality Partner, qui assure le respect de ces règles et procédures, fournit des conseils en cas de questions relatives à l'indépendance, supervise les formations sur l'indépendance et la gestion de la base de données des entités restreintes.*
- *Nous disposons d'une base de données reprenant toutes les entités restreintes de toutes les sociétés de notre réseau, qu'il s'agisse de sociétés cotées en bourse ou d'autres entités d'intérêt public. Cette liste peut être consultée sur notre intranet et a pour objectif d'éviter que des services interdits ne soient fournis à ces entités ou que l'on investisse dans ces entités.*
- *Avant d'accepter un nouveau mandat ou une nouvelle mission, notre engagement team, en collaboration avec notre team central d'indépendance, doit suivre des procédures spécifiques afin d'identifier les conflits d'intérêts potentiels et les risques pouvant mettre notre indépendance en péril. Nous disposons d'un outil informatisé, créé sur mesure, permettant de faciliter cette identification dans l'ensemble du réseau de BDO.*
- *Tous les partners et collaborateurs doivent effectuer une déclaration annuelle.*
- *Autres formes de contrôle axées sur des aspects spécifiques de l'indépendance.*

Toutes les procédures de contrôle et de révision susmentionnées ont été appliquées durant l'exercice écoulé.



Chapitre 7

Le contrôle qualité par et sous la supervision du CSR (Collège de Supervision des Réviseurs d'Entreprises)

Comme tout cabinet de réviseur d'entreprises inscrit au registre public de l'IRE, notre cabinet fait périodiquement l'objet d'un contrôle de qualité effectué par le CSR.

Les principes du contrôle de qualité sont prévus par l'article 52 et suivant de la Loi du 7 décembre 2016.

Durant l'année 2023, nous étions soumis au contrôle du CSR.



Chapitre 8

Les entités d'intérêt public que nous auditons



Nous reprenons ci-dessus les entités d'intérêt public (au sens de l'article 3, 7° de la Loi du 7 décembre 2016) pour lesquelles BDO Réviseurs d'Entreprises SRL a, durant l'exercice écoulé (courant 2022-2023), exercé un mandat de contrôleur légal des comptes :

- Fountain NV (BE 0412.124.393)	Société cotée
- MDxHEALTH NV (BE 0479.292.440)	Société cotée
- Mithra Pharmaceuticals NV (BE 0466.526.646)	Société cotée
- Moury Construct NV (BE 0413.821.301)	Société cotée
- GIMV NV (BE 0220.324.117)	Société cotée
- Elia Group NV (BE 0476.388.378)	Société cotée
- Unifiedpost Group NV (BE 0886.277.617)	Société cotée
- Nyrstar NV (BE 0888.728.945)	Société cotée
- Roularta Media Group NV (BE 0434.278.896)	Société cotée
- Financière de Tubize NV (BE 0403.216.429)	Société cotée
- SVK NV (BE 0405.056.855)	Société cotée
- Cumulex NV (BE 0404.854.739)	Société cotée
- BioSenic NV (BE 0882.015.654)	Société cotée

Cette liste ne comprend pas :

- a) les filiales belges d'entités d'intérêt public où nous exerçons un mandat de commissaire ;
- b) les entités d'intérêt public à qui nous fournissons des services sans exercer de mandat de commissaire ;
- c) les sociétés mères d'entités d'intérêt public où nous exerçons un mandat.

Chapitre 9

Notre politique de formation continue

Nos collaborateurs sont le facteur le plus important afin de garantir un service de qualité. En effet, chez BDO, nous grandissons avec nos clients et nos collaborateurs. Pour permettre le développement personnel et professionnel de nos collaborateurs, nous renforçons leur état d'esprit de croissance et investissons continuellement dans les initiatives et les programmes appropriés pour les soutenir.

Notre département de formation interne (BDO Academy) soutient nos collaborateurs dans leur développement professionnel et personnel, afin qu'ils puissent atteindre un niveau professionnel supérieur et améliorer leurs connaissances et compétences. Le programme de formation est basé sur le niveau d'expérience de chaque collaborateur. Notre programme de formation interne est conçu sous la forme d'un parcours de formation et la participation à l'ensemble du programme est obligatoire.

Le programme couvre non seulement les compétences professionnelles, mais aussi une série de compétences non techniques afin de garantir que nos collaborateurs soient des communicateurs et des gestionnaires efficaces. La BDO Academy est une combinaison d'apprentissage en ligne et d'autres sessions de formation et de développement dont l'objectif principal est d'élever le niveau des connaissances techniques et des compétences individuelles de tous nos collaborateurs. Différentes sessions de formation et de développement ont été développées pour tous les niveaux.

Chaque collaborateur, manager ou associé doit suivre 40 heures de formation au minimum par an.

Cette obligation est vérifiée au travers des time sheets et fait l'objet d'une évaluation lors de l'évaluation globale annuelle de chaque membre du personnel.

Notre cabinet organise chaque année de nombreuses formations internes (plus de 50 par an en moyenne) adaptées au niveau de formation des collaborateurs.

Ce programme de formation est communiqué via notre site intranet (accès réservé) et la partie relative aux réviseurs d'entreprises est préalablement soumise à l'approbation par l'IRE, conformément à la norme de l'IRE du 30/08/2007 relative à la formation permanente.

Les collaborateurs sont invités à participer aux séminaires :

- *organisés par l'IRE ou l'ITAA.*
- *organisés par les associations professionnelles.*
- *organisés par des organismes externes, académiques ou autres.*

Les frais liés sont pris en charge par notre cabinet.

Notre cabinet porte une attention particulière à la formation adéquate des stagiaires (IRE ou ITAA).

Les soussignés, Veerle CATRY et Johan VANDENBROECK, dûment habilités à représenter le cabinet, confirment, conformément à l'article 13, § 2, h du Règlement N° 537/2014, être d'avis que la politique de formation suivie par le cabinet respecte les principes visés aux articles 27 et 32 de la Loi du 7 décembre 2016.



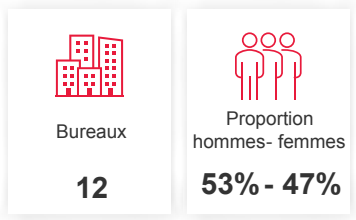
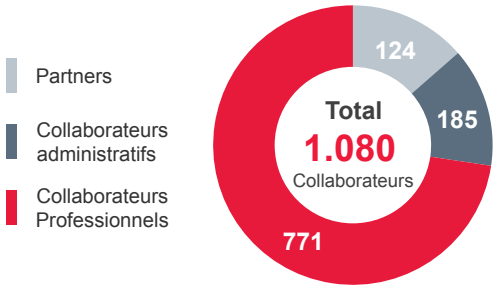
Chapitre 10

Quelques informations financières clés

Quelques chiffres consolidés reprenant toutes les entités du réseau BDO en Belgique (30/09/2023) en millions EUR :

Balans

Actifs immobilisés	46,1	Equity	16,0
Actifs courants	35,5	Provision	0,6
Liquidités	1,6	Dettes financières	40,2
		Dettes courantes	26,4
Total de l'actif	83,2	Total du passif	83,2
	2023		2022
Chiffre d'affaires	134,7		115,8
Partners et personnel (en nombre)			
Partners	124		106
Collaborateurs	956		701
Total	1080		807



Les principaux chiffres liés à la seule société BDO Réviseurs d'entreprises SRL (BE 0431.088.289) sont (30/09/2023) :

Fonds propres	1,4 Mio EUR
Chiffre d'affaires (incl. Intergroupe)	38,8 Mio EUR
Collaborateurs et Partners	260 personnes

Le chiffre d'affaires se ventile comme suit :

Les revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'entités d'intérêt public et d'entités membres d'un groupe d'entreprises dont l'entreprise mère est une entité d'intérêt public.	2,9 Mio EUR
Les revenus provenant du contrôle légal des états financiers annuels et consolidés d'autre entités.	28,6 Mio EUR
Les revenus provenant de services autres que d'audit autorisés fournis à des entités qui sont contrôlées par le contrôleur légal des comptes ou le cabinet d'audit.	1,7 Mio EUR
Les revenus provenant de services autres que d'audit fournis à d'autres entités.	5,4 Mio EUR

Chapitre 11

Les principes de rémunération des partenaires

Tous nos partenaires, qui peuvent ou non participer au capital de notre cabinet, sont censés offrir des services de haute qualité aux clients. La qualité est donc un élément essentiel de l'évaluation des partenaires en vue de l'attribution de leur rémunération.

La rémunération des partenaires dépend de la réalisation des objectifs, à la fois individuels et collectifs.

Les critères d'appréciation sont notamment :

- la qualité des dossiers de contrôle traités
- le management des collaborateurs
- l'expertise technique
- les activités de formation
- la gestion efficace des mandats
- la déontologie
- la réalisation d'objectifs

Conformément aux accords au sein de notre organisation, tous nos partenaires sont évalués chaque année sur la réalisation de ces critères. Cette évaluation constitue la base d'une modification éventuelle de la rémunération des partenaires.

Aucune incitation financière qui pourrait conduire un associé à se mettre en infraction avec les règles sur l'indépendance n'est tolérée.

Fait à Zaventem, le 30 janvier 2024
Pour BDO Réviseurs d'entreprises SRL

Veerle CATRY*
Administrateur Délégué
veerle.catry@bdo.be

*agissant pour une entreprise



Johan VANDENBROECK*
Administrateur Délégué
Président BDO Belgium
johan.vandenbroeck@bdo.be

*agissant pour une entreprise



Annexe

Liste des contrôleurs légaux du réseau en UE et dans l'EEE

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRM
AUSTRIA	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Assurance GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BULGARIA	Bulgaria	BDO AFA OOD
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
	Albania	BDO Albania Sh.P.K.
	Sarajevo	BDO BH d.o.o. Sarajevo
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
		BDO Group s.r.o.
		BDO Czech Republic s.r.o.
DENMARK	Denmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
		BDO Holding VI, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	Aktsiaselts BDO Eesti
FINLAND	Finland	BDO Oy
		BDO Audiator Oy
FRANCE	France	BDO France
		BDO PARIS ENTREPRISES
		BDO PARIS AUDIT PME
		BDO ATLANTIQUE
		BDO RENNES
		BDO LYON AUDIT
		BDO IDF
		BDO LES HERBIERS
		BDO FONTENAY LE COMTE
		BDO NANTES
		BDO LES ULIS
		BDO Paris Audit & Advisory
		BDO Méditerranée

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRM
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO DPI AG
		BDO Dr. Daiber Audit GmbH (until 24 April 2023)
		BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
		BDO Services SA
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
ICELAND	Iceland	BDO ehf.
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy	BDO Italia S.p.A.
LATVIA	Latvia	BDO Assurance, LLC
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
PORTUGAL	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
		BDO Audit SRL
ROMANIA	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
		BDO Auditors and Business Advisors SRL
		BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Revizija d.o.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Auditores, S.L.P.
SPAIN	Spain	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
		BDO AB
SWEDEN	Sweden	BDO Göteborg AB
		BDO Göteborg Intressenter AB
		BDO Göteborg KB
		BDO Mälardalen AB
		BDO Mälardalen Intressenter AB
		BDO Norr AB
		BDO Norr Intressenter AB
		BDO Stockholm AB
		BDO Sweden AB
		BDO Syd AB
		BDO Syd Intressenter AB