

Rapport de transparence

INTRODUCTION

Conformément aux dispositions légales, nous établissons le présent rapport sur base de la situation comptable au 31 décembre 2020 du cabinet de révision. La structure de ce rapport se conforme au minimum aux dispositions de l'article 13 paragraphe 2 du règlement (UE) n°537/2014. Le rapport répond également à l'article L1523-24 paragraphe 3 du Code de la démocratie locale et de la décentralisation, à l'article 7 du Décret wallon du 30 avril 2009 modifiant l'article 152 quinquies du Code wallon du logement et à l'article 20 bis paragraphe 3 du décret du 12 février 2004 relatif aux Commissaires du Gouvernement.

NOTRE STRUCTURE JURIDIQUE ET CAPITAL

TKS AUDIT est une société à responsabilité limitée inscrite à la Banque-Carrefour des Entreprises sous le numéro 0682.872.872. Son siège social est situé Lascheterweg n°30 à B-4700 EUPEN.

Le capital souscrit de la société s'élève à 29.593 € représenté par 7.186 actions sans désignation de valeur nominale détenues par la SRL « AXY CO » et la SRL « ELiSa, Réviseur d'Entreprises ».

Les comptes annuels de TKS AUDIT sont clôturés le 31 décembre de chaque année.

Le cabinet de révision est inscrit au Registre public des Réviseurs d'entreprises sous le numéro B00959.

* * *

DESCRIPTION DE NOTRE RESEAU ET DES DISPOSITIONS JURIDIQUES ET STRUCTURELLES QUI L'ORGANISENT

Le cabinet de révision TKS AUDIT fait partie d'un réseau de professionnels du chiffre réuni sous le nom **AXYLIUM** qui est une appellation sans forme juridique regroupant différents professionnels du chiffre actifs dans 5 sociétés juridiquement distinctes, à savoir :

- La SRL « TKS AUDIT » (IRE B00959),
- La SRL « BUREAU J. SOUREN » (IEC 220545 4F85),
- La SRL « FIDUCIAIRE ERNST & ASSOCIES » (IEC 2235869 3 EFF 81),
- La SRL « FIDU 3000 » (IPCF 70331262),
- La SàRL « TKS Luxembourg » (réviseur agréé IRE Luxembourg, numéro d'agrément : 163).

Ces entités ont décidé de mettre en commun leur know-how afin d'offrir une large gamme de services de qualité dans les domaines de l'Audit, de la Comptabilité et de la Fiscalité. Pour ce faire elles ont créé le réseau AXYLIUM.

AXYLIUM, c'est une équipe de plus de 30 collaborateurs expérimentés regroupés par département en fonction de leurs compétences spécifiques.

La **SRL TKS AUDIT** centre principalement ses activités sur les missions d'audit, mais elle offre également des services de consultance dans les matières financières, juridiques et fiscales.

Elle exerce la fonction de commissaire pour près de 100 entités juridiques de tous secteurs d'activités – industrie, commerciale, services, hospitalier, secteur public des intercommunales et associations sans but lucratif.

BUREAU J. SOUREN a pour objet principal la tenue de comptabilité et le conseil dans les matières fiscales pour des clients de type PME et indépendant. Elle dispose de bureaux à Lascheterweg n°32 à B-4700 EUPEN.

FIDUCIAIRE ERNST & ASSOCIES a pour objet principal la tenue de comptabilité et le conseil dans les matières fiscales pour des clients de type PME et indépendant. Elle dispose de bureaux avenue Peltzer n°46 à B-4800 VERVIERS.

FIDU 3000 a pour objet principal la tenue de comptabilité, le conseil dans les matières fiscales pour des clients du type PME ou indépendant, et le conseil et l'accompagnement des entreprises dans la mise en œuvre de la digitalisation de leurs process. Elle dispose de bureaux Rue Thier du Ry n°5 à B-4671 BARCHON.

TKS Luxembourg exerce une activité de révisorat d'entreprise au Luxembourg. Elle dispose de bureaux à Om Knupp n°7a à L-9991 WEISWAMPACH.

DESCRIPTION DE LA STRUCTURE DE GOUVERNANCE

- **L'Assemblée générale des Actionnaires**

Cet organe regroupe les deux actionnaires de TKS AUDIT.

- **L'Organe d'Administration**

TKS AUDIT est administrée par un Organe d'Administration qui exerce en collégialité la responsabilité de l'administration journalière, du suivi des règles de fonctionnement et déontologiques applicables aux réviseurs d'entreprises. Il définit également les orientations stratégiques du cabinet, prépare les décisions à prendre par l'Assemblée et assure l'exécution des décisions.

Les membres de l'Organe d'Administration ont réparti entre eux les responsabilités de gestion, notamment le contrôle de gestion, les ressources humaines et la formation, et le contrôle de qualité.

- **Le Comité « Qualité »**

Ce comité est composé des trois réviseurs de la Société et est compétent pour les matières touchant à la méthodologie de révision ainsi qu'à la gestion du risque et de la qualité au sein du cabinet. Il rapporte directement à l'Organe d'Administration.

* * *

DESCRIPTION DE NOTRE SYSTÈME INTERNE DE CONTRÔLE DE QUALITÉ ET DÉCLARATION DE NOTRE ORGANE D'ADMINISTRATION CONCERNANT L'EFFICACITÉ ET SON FONCTIONNEMENT

TKS AUDIT recherche en permanence une qualité élevée dans l'exécution de ses missions.

Dans ce contexte, le comité Qualité, compétent pour les matières touchant à la méthodologie de révision, à la gestion du risque et à la qualité, contribue également à rédiger les procédures relatives à la qualité.

Ces procédures couvrent les composantes suivantes :

- le rôle des personnes responsables de la qualité au sein du cabinet ;
- les règles éthiques ;
- l'acceptation et le maintien de la relation client, ainsi que des missions ponctuelles ;
- les ressources humaines ;
- la réalisation des missions et le respect des normes d'exercice professionnel;
- le suivi du système de contrôle qualité.

Le comité Qualité rapporte à l'Organe d'Administration et est chargé de transmettre chaque année à l'Assemblée un rapport et des recommandations pour l'amélioration continue de la qualité.

Une revue préalable des dossiers de contrôle est appliquée pour tous les dossiers jugés significatifs, ou présentant des risques d'audit significatifs, notamment en raison de la nature des activités, de difficultés financières, de modifications importantes dans la structure ou le fonctionnement, ou de lacunes dans l'organisation administrative. Le dossier d'audit fait alors l'objet d'une revue par les actionnaires avant la signature du rapport de révision.

Les administrateurs de TKS AUDIT confirment que leur système interne de contrôle qualité fonctionne efficacement.

* * *

LE CONTRÔLE DE QUALITÉ ORGANISÉ PAR LE COLLÈGE DE SUPERVISION DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

Un réviseur de TKS AUDIT a été soumis à un contrôle de qualité du Collège en 2017. Ce contrôle s'est déroulé avec satisfaction.

Les deux autres réviseurs de la société ont fait l'objet d'un contrôle de qualité du Collège dans le courant du mois de décembre 2020. Les conclusions du Collège ne nous sont pas encore parvenues à la date de signature du présente rapport.

Ni le cabinet de révision, ni ses associés, ni ses Administrateurs n'ont subi au cours des dernières années une quelconque sanction disciplinaire.

DÉCLARATION CONCERNANT LES PRATIQUES D'INDÉPENDANCE

Les règles d'indépendance applicables à la profession figurent notamment à l'article 3:62 du Code des sociétés et des Associations, dans l'arrête royal du 4 avril 2003 relatif aux prestations qui mettent en cause l'indépendance du commissaire, et dans la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises.

Conformément au système de contrôle qualité, l'indépendance est vérifiée spécifiquement lors de l'acceptation du client et ensuite, annuellement, lors de l'évaluation du maintien de la relation avec l'ensemble des clients.

En guise de vérification interne du respect des exigences d'indépendance, TKS AUDIT fait confirmer par écrit l'indépendance et l'intégrité de tous leurs actionnaires, employés et collaborateurs.

Des instructions formelles et les déclarations annuelles visent à s'assurer :

- Qu'aucun actionnaire ni aucun membre du personnel, ni aucun des membres de leur famille proche, n'ait d'intérêt dans les sociétés contrôlées ou se trouve dans une situation qui puisse porter préjudice aux règles d'indépendance ;
- Qu'aucune mission autre que le mandat de commissaire, qu'elle soit exécutée par les sociétés de révision ou par des personnes physiques ou morales qui leur sont liées sur le plan professionnel, ne mette en cause l'indépendance du commissaire, que ce soit en raison de la nature de la mission ou en raison de sa trop grande importance par rapport au mandat de commissaire.

NOTRE POLITIQUE EN MATIÈRE DE FORMATION INTERNE CONTINUE

- **Formation**

La norme de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises relative à la formation continue prévoit que les réviseurs d'entreprises doivent consacrer au moins 40 heures effectives par an, à atteindre sur une période de trois ans moyennant un minimum de 20 heures par an, aux activités contribuant à leur développement professionnel continu par l'amélioration de leurs connaissances professionnelles.

- **Matières**

TKS AUDIT encourage les réviseurs à parfaire leur formation dans les domaines qui concernent directement les missions qu'ils exercent, par exemple :

- Le contrôle de la déontologie
- La comptabilité, en ce compris la consolidation
- Le droit (droit des sociétés, droit des associations, droit fiscal, etc...)

Les réviseurs de TKS AUDIT se forment également de façon permanente dans des domaines généraux comme l'informatique, le management, la communication, l'économie d'entreprise, les relations sociales.

- **Séminaires**

La formation continue des actionnaires et collaborateurs est assurée par le biais de journées d'études organisées par l'institut des réviseurs d'entreprises ou l'ICCI, de séminaires organisés par des universités, établissements d'enseignement supérieur, associations ou professionnels de la formation.

- **Formation personnelle**

Enfin, TKS AUDIT encourage également la formation individuelle par la lecture et l'étude personnelle. À cet effet, le cabinet met à disposition des réviseurs et collaborateurs une bibliothèque d'ouvrages spécialisés dans des matières comme le droit des affaires, les comptes annuels des entreprises et d'associations, la consolidation, les marchés financiers, etc.

* * *

ROTATION INTERNE ET EXTERNE

N'ayant pas de missions pour des entités d'intérêts publics (EIP), les dispositions en matière de rotation instaurées par la législation belge ne s'appliquent pas aux actionnaires de notre réseau.

Par contre, pour les SLSP, les Intercommunales et les OIP, notre bureau de révision est soumis à une rotation externe obligatoire après deux mandats successifs au sein d'une même entité.

PRINCIPE DE RÉMUNÉRATIONS DES ASSOCIÉS

Les actionnaires bénéficient d'une rémunération de base fixe, ainsi que d'une rémunération variable en fonction du surplus dégagé au terme de l'exercice, déterminée sur base de critères qualitatifs et quantitatifs.

LISTE DES SOCIÉTÉS DE LOGEMENTS DE SERVICES PUBLICS POUR LESQUELLES LE CABINET A EFFECTUÉ UN CONTRÔLE LÉGAL DES COMPTES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULÉ

- NOSBAU (scindé depuis le 12/03/20);
- Öffentlicher Wohnungsbau Eifel ;
- L'Habitation Jemeppienne.

LISTE DES INTERCOMMUNALES POUR LESQUELS TKS AUDIT A EFFECTUÉ UN CONTRÔLE LÉGAL DES COMPTES AU COURS DE L'EXERCICE ÉCOULÉ

- Association Intercommunale des Eaux du Condroz ;
- Association Intercommunale des Services de Distribution d'Eau – Conférence Permanente des Acteurs Locaux » (en abrégé « AISDE – COPALEAU ») ;
- IDELUX Développement ;
- IDELUX Finances ;
- IDELUX Eau ;
- IDELUX Projets Publics ;
- IDELUX Environnement ;
- INAGO ;
- MUSIKAKADEMIE DER DEUTCHSPRACHIGEN GEMEINSCHAFT.

LISTE DES ENTITÉS D'INTÉRÊT PUBLIC POUR LESQUELLES TKS AUDIT A EFFECTUÉ UN CONTRÔLE LÉGAL DES COMPTES

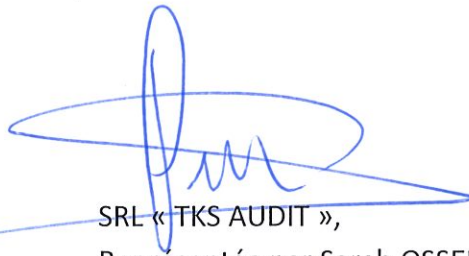
Les entités d'intérêt public sont définies comme étant les sociétés cotées au sens de l'article 1:11 du Code des Sociétés et des Associations, les établissements de crédit et les compagnies d'assurances.

Les entités d'intérêt public pour lesquelles TKS AUDIT a exercé un mandat de commissaire durant les exercices 2019 et 2020 sont : néant.

DATE DE MISE À JOUR DE CES INFORMATIONS

L'information reprise aux points A et B a été mise à jour en date du 31 décembre 2020.

Eupen, le 21 janvier 2021,



SRL « TKS AUDIT »,
Représentée par Sarah OSSENA CANTARA ¹,
Administrateur

¹ Agissant pour compte de la SRL « ELiSa, Réviseur d'Entreprises »