

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING



# HYGEA

ÉTATS FINANCIERS – 31 DÉCEMBRE 2023

Comité d'Audit du 3 mai 2024

# Comité d'audit

## Préambule

- Ce document a été préparé dans le cadre de notre **audit statutaire** de HYGEA en date du **31 décembre 2023** pour l'usage exclusif des personnes constituant le gouvernement d'entreprise (ISA 260) et, le cas échéant, de la direction du groupe, et ne devrait donc pas être utilisé à d'autres fins.
- Ainsi,
  - nous n'assumons aucune responsabilité à l'égard des tiers concernant l'utilisation qui pourrait être faite de ce document; et
  - ce document ne peut être rendu public auprès d'aucun tiers sans notre approbation préalable et ne peut être utilisé ou mentionné dans un autre contexte que celui de l'audit des états financiers de HYGEA en date du **31 décembre 2023**.
- Ce document se base sur nos procédures d'audit effectuées jusqu'au **2 mai 2024**.

# Etendue, statut et conclusion

Nous avons le plaisir de vous présenter notre rapport sur l'audit de HYGEA pour les comptes du **31 décembre 2023**.

Nous attirons votre attention sur les points clefs suivants :

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Objectifs d'audit</b>      | Nous responsabilité première est d'émettre une opinion sur les comptes annuels de votre <b>société</b> conformément aux normes d'audit internationales (ISA - International Standards on Auditing).                                                                                         |
| <b>Etendue de nos travaux</b> | Nous avons procédé à un audit complet afin d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, provenant de fraude ou d'erreur.                                                                              |
| <b>Points ouverts</b>         | <p>A la date de ce rapport, nos procédures d'audit ne sont pas encore complètement achevées. Les points ouverts sont les suivants</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Contrôle des annexes du BNB</b></li><li>• <b>Evènements post-clôture et lettre d'affirmation</b></li></ul> |

# Étendue de nos travaux, statut et conclusion

## Calendrier et étendue de nos procédures d'audit

| Calendrier                   | date                           | Procédures d'audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Planification                | <b>Octobre 2023</b>            | <ul style="list-style-type: none"><li>• Acceptation et indépendance</li><li>• Détermination du seuil de matérialité</li><li>• Procédures d'évaluation du risque</li><li>• Réunion entre les membres de l'équipe d'audit</li></ul>                                                                                                                             |
| Audit intérimaire            | <b>Octobre - Novembre 2023</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Mise-à-jour du dossier permanent</li><li>• Revue des cycles d'audit majeurs : <b>recettes / achats / personnel</b></li><li>• Test d'efficacité des contrôles clefs</li><li>• Revue analytique préliminaire</li><li>• Evaluation du risque d'anomalies significatives et préparation du registre des risques</li></ul> |
| Contrôle d'inventaire        | <b>Janvier 2024</b>            | <ul style="list-style-type: none"><li>• Contrôle physique des stocks de sacs sur le site de Pack Center</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                             |
| Procédure de circularisation | <b>Février 2024</b>            | <ul style="list-style-type: none"><li>• Procédure de confirmation de soldes ouverts à la date de clôture, sur une sélection de clients et fournisseurs, et circularisation des banques et des avocats</li></ul>                                                                                                                                               |
| Audit final                  | <b>Mars 2024</b>               | <ul style="list-style-type: none"><li>• Revue analytique substantielle à la date de clôture</li><li>• Test d'efficacité des contrôles clefs (suite)</li><li>• Test de détails et de transactions</li></ul>                                                                                                                                                    |
| Rapport                      | <b>Mai 2024</b>                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Présentation au comité d'audit et établissement de notre rapport</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                            |

# Etendue, statut et conclusion

## Approche par les risques et concept de matérialité

---

### *Risque d'audit*

Notre approche d'audit est fondée sur une analyse de risque.

Les procédures d'identification et d'évaluation du risque que nous appliquons s'orientent principalement sur :

- la revue des procès verbaux du Conseil d'administration et du Comité de gestion
  - la revue des chiffres internes au **30 septembre 2023**
  - des réunions avec les personnes clés de l'entreprise : **Stéphane Leroy, Emmanuel Beauport, Antonella Cavaleri,...**
  - la revue de la conception et de la mise en oeuvre des contrôles internes clés dans les cycles majeurs suivants, pertinents pour l'établissement des états financiers : **ventes, dépenses, personnel, ...**
-

# Etendue, statut et conclusion

## Approche par les risques et concept de matérialité

### **Matérialité**

Le seuil de matérialité est déterminé sur base du total des **charges (55.093 K€)** et amène à une matérialité globale de **1.050 K€**

Le concept de matérialité est appliqué par l'auditeur tant au niveau de la planification que de la réalisation de l'audit, ainsi que pour évaluer l'impact, sur les états financiers et sur notre opinion, des anomalies relevées au cours de nos travaux et des anomalies non corrigées éventuelles.

- Le seuil de matérialité déterminera quels comptes et flux de transactions seront audités.
- Les anomalies non corrigées excédant le seuil de matérialité donneront lieu à un rapport qualifié
- Toutes les anomalies non corrigées dépassant individuellement 5% de la matérialité (**52 K€**) mais dont la somme ne dépasse pas cette matérialité seront signalées et incluses dans la lettre d'affirmation

**Le cas échéant, nous demandons à la direction de confirmer que l'impact sur les états financiers de ces anomalies non corrigées est, suivant leur propre opinion, non significatif.**

**Nos contrôles n'ont pas mis en évidence d'ajustements significatifs nécessitant une correction des comptes tels qu'ils vous sont soumis**

# Evénements importants influençant notre audit

## Evènement 1

- Intégration comptable de l'apport du secteur propreté publique par IDEA

## Evènement 2

- Procédure d'appels aux cotisations aux communes – relations Ipalle

## Evènement 3

- Structuration bilantaire et des excédents communaux

# Etendue, statut et conclusion

## Closing meeting

- Points restant à clôturer:
  - Contrôle des annexes du BNB
  - Documentation des événements post-clôture
  - Lettre d'affirmation



## IX. CONFIRMATION D'INDÉPENDANCE

# Confirmation d'indépendance

- Conformément à l'article 7:99 du Code des sociétés et des associations, nous confirmons que l'équipe affectée à la mission, et le cas échéant d'autres collaborateurs du cabinet (par exemple, conseillers fiscaux), RSM InterAudit et, le cas échéant, les cabinets membres du réseau se sont conformés aux règles d'éthique relatives à l'indépendance applicables en Belgique ;
- Nous avons identifié et résumé toutes les relations entre notre réseau et la société HYGEA dans le tableau ci-dessous, qui inclut également le montant total des honoraires facturés durant la période couverte par les états financiers au titre de l'audit ainsi que ceux pour des services rendus autres que l'audit .

|                      | Montant en EURO     | Commentaires                         |
|----------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Honoraires d'audit   | 15.500 €<br>5.500 € | Audit statutaire<br>Apport en nature |
| Honoraires non audit | N/A                 | Conseil fiscal ou autre              |

- Nous n'avons pas identifié d'atteinte à l'indépendance.

MERCI POUR VOTRE  
ATTENTION