

Rapport d'assurance du professionnel en exercice indépendant

À l'intention de la direction de la Banque Laurentienne du Canada

Étendue

Nos services ont été retenus par la Banque Laurentienne du Canada (la « Laurentienne » ou la « Banque ») pour réaliser une « mission d'assurance limitée » au sens des Normes canadiennes de missions de certification (ci-après, la « mission »), afin de faire rapport sur les indicateurs de rendement décrits à l'annexe ci-jointe (collectivement, l'« objet considéré ») au 15 novembre 2021, qui sont présentés dans le rapport ESG 2021 de la Banque (le « rapport »).

Outre les éléments figurant au paragraphe précédent, qui précise l'étendue de notre mission, aucune procédure d'assurance n'a été mise en œuvre à l'égard des autres informations contenues dans le rapport, et, par conséquent, nous n'exprimons aucune conclusion sur celles-ci.

Critères appliqués par la Banque

Dans le cadre de la préparation de l'objet considéré, la Banque a appliqué des critères élaborés en interne, lesquels sont décrits à l'annexe (les « critères ») et le rapport. Les critères élaborés en interne ont été spécialement conçus pour la préparation du rapport. En conséquence, l'information sur l'objet considéré pourrait ne pas convenir à d'autres fins.

Responsabilités de la Banque

Il incombe à la direction de la Banque de sélectionner les critères et de présenter l'objet considéré conformément à ceux-ci, dans tous ses aspects significatifs. Cela inclut la mise en place et le maintien des contrôles internes, la tenue de documents adéquats et l'établissement d'estimations qui sont pertinentes à la préparation de l'objet considéré, de sorte qu'il soit exempt d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilités d'EY

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion à l'égard de la présentation de l'objet considéré en nous fondant sur les éléments probants que nous avons obtenus.

Nous avons réalisé notre mission conformément à la Norme canadienne de missions de certification (NCMC) 3000, *Missions d'attestation autres que les audits ou examens d'informations financières historiques*. Selon cette norme, nous devons planifier et réaliser notre mission de façon à obtenir l'assurance limitée que l'objet considéré, dans tous ses aspects significatifs, est présenté conformément aux critères, en plus de délivrer un rapport. La nature, le calendrier et l'étendue des procédures choisies relèvent de notre jugement professionnel, et notamment de notre évaluation des risques d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre conclusion d'assurance limitée.

Notre indépendance et notre contrôle qualité

Nous nous sommes conformés aux règles ou au code de déontologie pertinents applicables à l'exercice de l'expertise comptable et se rapportant aux missions de certification, qui sont publiés par les différents organismes professionnels comptables, lesquels reposent sur les principes fondamentaux d'intégrité, d'objectivité, de compétence professionnelle et de diligence, de confidentialité et de conduite professionnelle.

EY applique également la Norme canadienne de contrôle qualité 1, *Contrôle qualité des cabinets réalisant des missions d'audit ou d'examen d'états financiers et d'autres missions de certification*, et, en conséquence, maintient un système de contrôle qualité exhaustif qui comprend des politiques et des procédures documentées en ce qui concerne la conformité aux règles de déontologie, aux normes professionnelles et aux exigences légales et réglementaires applicables.

Description des procédures effectuées

Les procédures mises en œuvre dans une mission d'assurance limitée sont de nature différente et d'étendue moindre que celles mises en œuvre dans une mission d'assurance raisonnable, et elles suivent un calendrier différent. En conséquence, le niveau d'assurance obtenu dans une mission d'assurance limitée est beaucoup moins élevé que celui qui aurait été obtenu dans une mission d'assurance raisonnable. Nos procédures ont été conçues pour obtenir un niveau d'assurance limitée sur lequel fonder notre conclusion et ne fournissent pas tous les éléments probants qui seraient requis pour exprimer un niveau d'assurance raisonnable.

Bien que l'efficacité des contrôles internes mis en place par la direction ait été considérée pour déterminer la nature et l'étendue de nos procédures, notre mission de certification n'a pas été conçue pour fournir une assurance quant aux contrôles internes. Nos procédures ne comprenaient pas le test des contrôles ou la mise en œuvre de procédures liées à la vérification de l'agrégation ou du calcul des données dans les systèmes informatiques.

Une mission d'assurance limitée consiste à demander des informations, principalement aux personnes responsables de la préparation de l'objet considéré et des informations associées, et à mettre en œuvre des procédures analytiques et autres procédures appropriées.

Nous avons mis en œuvre les procédures suivantes :

- ▶ la réalisation d'entrevues auprès des membres du personnel concernés pour acquérir une compréhension des processus de communication de l'information et des contrôles internes;
- ▶ des demandes d'informations auprès des membres du personnel concernés qui sont responsables de l'objet considéré, notamment, lorsque cela s'applique, l'observation et l'inspection des systèmes et processus relatifs à l'agrégation et à la présentation des données conformément aux critères;

- ▶ l'évaluation de l'exactitude des données au moyen de procédures analytiques et de la réexécution limitée des calculs, le cas échéant;
- ▶ l'examen de la présentation et de la communication de l'objet considéré dans le rapport.

Nous avons également mis en œuvre d'autres procédures que nous avons jugées nécessaires dans les circonstances.

Limites inhérentes

L'information non financière, comme l'objet considéré, est assujettie à un plus grand nombre de limites inhérentes que l'information financière, en raison des caractéristiques davantage qualitatives de l'objet considéré et des méthodes utilisées pour déterminer cette information. L'absence d'un organisme de premier plan dont la pratique est bien établie sur lequel s'appuyer permet de sélectionner des techniques d'évaluation différentes mais acceptables, ce qui peut donner lieu à une évaluation qui diffère de manière importante et qui peut avoir une incidence sur la comparabilité des entités au fil du temps.

Conclusion

Sur la base des procédures que nous avons mises en œuvre et des éléments probants que nous avons obtenus, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que l'objet considéré au 15 novembre 2021 n'a pas été préparé, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux critères.

Ernst & Young S.N.R./S.E.N.C.R.L.¹

Le 28 février 2022
Montréal, Canada

¹ FCPA auditeur, FCA, permis de comptabilité publique n° A114960

Annexe

Notre mission d'assurance limitée a été réalisée à l'égard de l'objet considéré suivant au 15 novembre 2021 :

Paramètre	Unité de Mesure	Valeur	Critères
Femmes, global	%	53	Les critères élaborés en interne sont décrits plus en détail dans les notes de bas de page des tableaux de données supplémentaires du rapport ESG à la page 56.
Femmes, gestionnaires	%	46	
Femmes, VP+	%	36	
Minorités visibles, global	%	35	
Minorités visibles, gestionnaires	%	28	
Minorités visibles, VP+	%	12	
Personnes ayant un handicap, global	%	3	
Autochtones, global	%	0,3	
LGBTQ2S+, global	%	3	