Transparantieverslag 2024

Door kwaliteit vertrouwen scheppen

KPMG Bedrijfsrevisoren

kpmg.com/be

De KPMG Waarden

KPMG hecht waarde aan kwaliteit en uitmuntende dienstverlening in alles wat we doen, we geven het beste van onszelf aan onze klanten en verdienen het vertrouwen van het publiek door onze acties en gedrag, zowel professioneel als persoonlijk. Onze Waarden vertegenwoordigen waar we in geloven en wat belangrijk is voor ons als organisatie. Ze sturen ons dagelijks gedrag, informeren ons over hoe we handelen, de beslissingen die we nemen en hoe we met elkaar, onze klanten, de bedrijven die we controleren en al onze stakeholders werken.

Onze Waarden zijn:

Integriteit:

We doen wat juist is.

Uitmuntendheid:

We stoppen nooit met leren en verbeteren.

Moed:

We denken en handelen moedig.

Samen:

We respecteren elkaar en putten kracht uit onze verschillen.

Voor beter:

We doen wat belangrijk is.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Inhoud

Brief van de Head of Audit **4**

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt **6**

2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur **8**

3. Deskundigheid en kennis toepassen **14**

4. Digitale technologie omarmen **18**

5. Diversiteit in deskundige teams koesteren **21**

6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen **26**

7. Onafhankelijk en ethisch zijn **29**

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren **34**

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit **37**

10. Monitoren en remediëren **38**

11. Doelgericht communiceren **42**

12. Financiële informatie **44**

13. Bezoldiging van de partners **45**

14. Beschrijving van het netwerk **46**

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024 **50**

Bijlage 1. Belangrijkste rechtspersonen **51**

Bijlage 2. Organisaties van openbaar belang **52**

Bijlage 3. Overzichtslijst van KPMG-auditfirma's in EU/EER **53**

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit

KPMG Bedrijfsrevisoren BV[1] is verheugd om u haar Transparantieverslag over het boekjaar afgesloten op 30 september 2024 ter beschikking te stellen, opgesteld en gepubliceerd overeenkomstig artikel 23 van de Wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en artikel 13 van de Europese verordening (EU) 537/2014.

In de nasleep van recente ontwrichtende gebeurtenissen, geopolitieke onzekerheid en de opkomst van nieuwe technologische ontwikkelingen zoals digitalisering en artificiële intelligentie (AI) is het duidelijk dat de hedendaagse bedrijven en auditors in een voortdurend evoluerende omgeving opereren.

AI transformeert de financiële rapportage en controle, waardoor risico's beter worden geïdentificeerd, hierop beter kan worden ingespeeld en anomalieën beter kunnen worden opgespoord. KPMG 's onderzoek '*AI in financial reporting and audit: Navigating the new era*' uitgevoerd onder senior executives en bedrijfsleiders van 1800 bedrijven wereldwijd bevestigt dat we aan de vooravond staan van een echte revolutie op het gebied van financiële rapportage.

Het gebruik van AI in audit brengt ontegenzeggelijk belangrijke voordelen met zich mee, zoals een meer gestroomlijnde gegevensverwerking en een verbeterde nauwkeurigheid van de besluitvorming, maar auditors moeten zich tevens zeer bewust zijn van een verscheidenheid aan ethische uitdagingen en risico's die gepaard gaan met het gebruik van AI. KPMG ziet erop toe dat AI op een ethische en verantwoorde manier gebruikt wordt door strikte richtlijnen en ethische praktijken te volgen, zoals het combineren van AI met menselijke expertise en het handhaven van ethische standaarden voor AI-oplossingen die in lijn zijn met onze Waarden en professionele standaarden, het algemeen belang dienen en het vertrouwen van onze klanten, mensen, gemeenschappen en toezichthouders bevorderen.

We erkennen dat we een grote verantwoordelijkheid hebben wanneer het gaat om audit en assurance, niet alleen ten aanzien van onze klanten, maar ook ten aanzien van het maatschappelijk belang. De kwaliteit van onze audit- en assurancediensten is en blijft dan ook een belangrijke strategische noodzaak voor ons. In deze context blijven we dan ook sterk verder inzetten op het versterken van ethisch gedrag en het verbeteren van de consistentie en robuustheid van ons systeem van kwaliteitsmanagement om aan de vereisten van ISQM 1 te voldoen.

Vertrouwen in de kwaliteit en een getrouw beeld van de jaarrekening is een van de hoekstenen van de besluitvorming op de kapitaalmarkten. Het is de grondslag van maatschappelijk vertrouwen.

De omzetting van EU Richtlijn 2022/2464 met betrekking tot Corporate Social Responsibility in Belgische wetgeving zal een nieuw niveau van vertrouwen vereisen in ESG-rapportages als ondersteuning voor de besluitvorming. De wereldwijd consistente ESG-assurancemethodologieën van KPMG maken gebruik van hetzelfde geavanceerde, cloudgebaseerde platform dat wordt gebruikt voor het uitvoeren van auditopdrachten.

Het blijft onze visie om de 'Clear Choice' te zijn voor onze klanten, onze stakeholders, onze mensen en de maatschappij in het algemeen door sterk te blijven inzetten op onze kernsterktes en waarden: kwaliteit, innovatie, ethiek, onafhankelijkheid en integriteit.

Dit Transparantieverslag 2024 demonstreert onze niet aflatende inzet voor kwaliteit en integriteit en benadrukt het belang dat we hechten aan het nakomen van onze verantwoordelijkheden tegenover klanten, kapitaalmarkten, toezichthouders en het brede publiek.

We moedigen u, onze klanten, potentiële klanten en andere belanghebbenden die eender welk onderwerp in dit verslag wensen te bespreken, aan om ons te contacteren. We kijken ernaar uit onze aanpak en standpunten met u te bespreken.

Wij danken u voor uw vertrouwen,

Jos Briers,

Gedelegeerd Bestuurder,
Head of Audit
KPMG Bedrijfsrevisoren
30 januari 2025

Voor meer informatie, surf naar *kpmg.com/be* en *kpmg.com/be/governance*

1. In dit document verwijzen 'KPMG', 'wij', 'onze' en 'ons' naar KPMG Bedrijfsrevisoren BV. Referenties naar de wereldwijde organisatie van KPMG verwijzen naar de lidfirma's van KPMG International Limited, die elk een afzonderlijke juridische entiteit vormen. KPMG International Limited (hierna ook 'KPMG International' genoemd) is een 'private English company limited by guarantee' en levert geen diensten aan cliënten. Geen enkele lidfirma heeft de bevoegdheid om KPMG International Limited of een andere lidfirma te verplichten of te verbinden ten opzichte van derden, noch heeft KPMG International Limited een dergelijke bevoegdheid om een lidfirma te verplichten of te verbinden.KPMG International verwijst naar KPMG International Limited, tenzij de context vereist dat de verwijzing KPMG International Services Ltd betekent (die diensten, producten en ondersteuning levert aan of ten behoeve van aangesloten firma's of KPMG International Limited, maar geen diensten, producten of ondersteuning aan klanten) of KPMG International Cooperative (die het merk KPMG bezit en in licentie geeft).In dit document verwijzen verwijzingen naar 'Firma', 'KPMG-firma', 'lidfirma' en 'KPMG-lidfirma' naar ondernemingen die: lid zijn van KPMG International Limited; sublicentiehouders zijn van KPMG International Limited; of entiteiten die volledig of overwegend eigendom zijn van en gecontroleerd worden door een entiteit die lid of sublicentiehouder is. De algemene bestuursstructuur van KPMG International Limited is opgenomen in de *About Us pagina van kpmg.com*.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

Auditkwaliteit

Auditkwaliteit is van fundamenteel belang voor het behoud van het maatschappelijk vertrouwen en is de belangrijkste maatstaf waarop onze professionele reputatie rust.

Wij definiëren ‘auditkwaliteit’ als het resultaat dat bekomen wordt wanneer audits consistent worden uitgevoerd, in overeenstemming met de vereisten en intentie van de geldende professionele standaarden binnen een sterk systeem van kwaliteitsmanagement.

Al onze gerelateerde activiteiten worden ondernomen in een omgeving van het hoogste niveau van objectiviteit, onafhankelijkheid, ethiek en integriteit.

Brief van de Head of Audit

Auditkwaliteit

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt

2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Diversiteit in deskundige teams koesteren

6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico’s op het vlak van kwaliteit

10. Monitoren en remediëren

11. Doelgericht communiceren

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024

Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een “private English company limited by guarantee”. Alle rechten voorbehouden.

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt

Consistente en sterke controles binnen het kwaliteitsmanagementsysteem (SoQM) van onze organisatie helpen kwaliteitsproblemen te reduceren, de operationele efficiëntie te vergroten en de transparantie en verantwoording te vergroten. We streven ernaar de consistentie en robuustheid van ons SoQM voortdurend te versterken.

Over de hele wereldwijde organisatie hebben KPMG-firma's de consistentie en robuustheid van hun kwaliteitsmanagementsysteem (hierna 'SoQM') versterkt om te voldoen aan de vereisten van de 'International System of Quality Management Standard 1 '(ISQM 1), uitgevaardigd door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

KPMG International's wereldwijde benadering van SoQM en ISQM 1:

- Legt **beleidslijnen en procedures** op om een doelmatig SoQM bij de KPMG-firma's te ondersteunen, in overeenstemming met ISQM 1 uitgevaardigd door de IAASB;
- Bepaalt voor elke SoQM-component wereldwijd consistente **kwaliteitsdoelstellingen, risico's en maatregelen, inclusief controles;**
- Voorziet KPMG-firma's van een **raamwerk voor risicobeoordeling** dat zij aanvaard hebben te gebruiken bij het identificeren van aanvullende KPMG-firma-specifieke kwaliteitsdoelstellingen, risico's en controles;
- Ondersteunt KPMG-firma's met **richtlijnen, hulpmiddelen en training** om een consistente en effectieve werking en jaarlijkse evaluatie van hun SoQM aan te sturen;
- Omvat **monitoringactiviteiten** over de SoQM van KPMG-firma's om wereldwijde consistentie te bevorderen.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

De wereldwijd consistente aanpak van ISQM 1 wordt gebruikt door alle KPMG-firma's binnen de wereldwijde organisatie om de consistentie, robuustheid en toerekenbaarheid van reacties binnen de KPMG-processen te stimuleren.

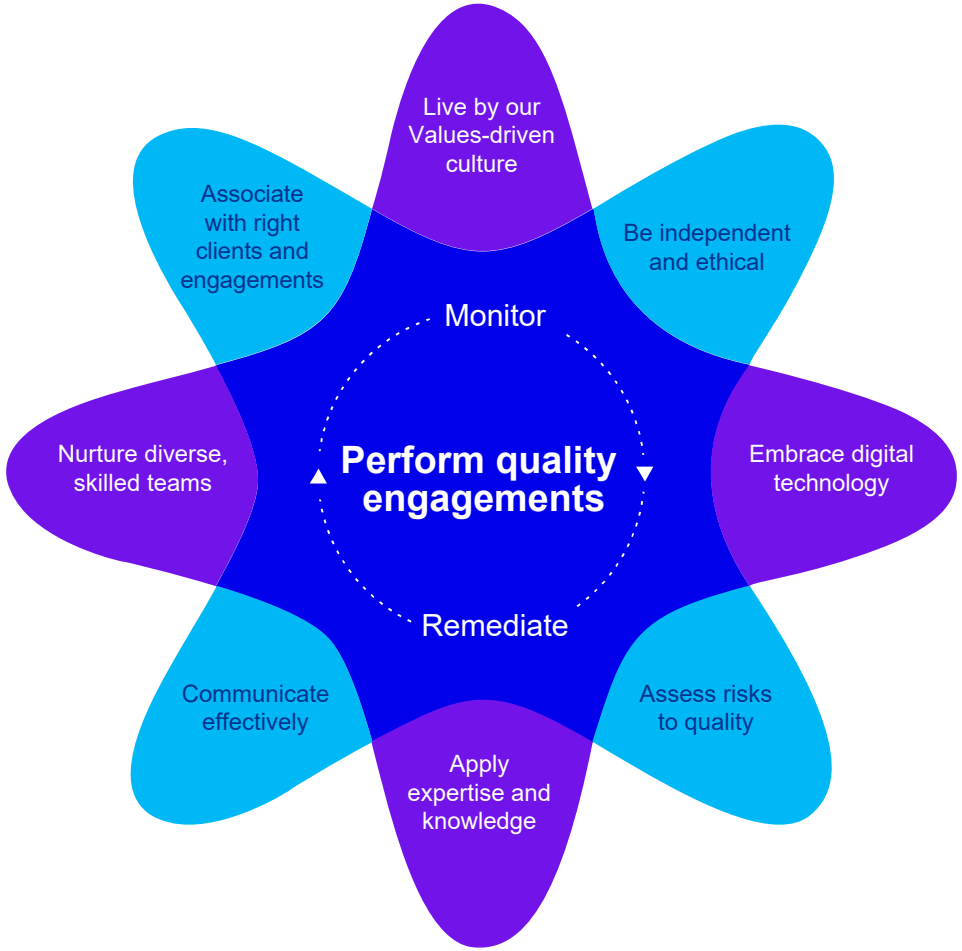
Om meer inzicht te geven in de drijfveren achter de audit- en assurance-kwaliteit van KPMG werd dit rapport opgebouwd rond het KPMG Global Quality Framework. Het Global Quality Framework beschrijft hoe we bij KPMG kwaliteit leveren en hoe elke KPMG professional daaraan bijdraagt. De bepalende factoren beschreven in het Global Quality Framework komen overeen met de 10 componenten van het SoQM van KPMG en ISQM 1. Ons SoQM is niet alleen afgestemd op ISQM 1 maar is ook gealigneerd met de 'International Code of Ethics for Professional Accountants' (inclusief de 'International Independence Standards') uitgevaardigd door de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).

Secties 2 tot en met 11 van het Transparantieverslag beschrijven hoe we elke bepalende factor van het Global Quality Framework inzetten in lijn met de SoQM componenten.

In combinatie met onze 'Verklaring over de effectiviteit van het systeem van kwaliteitsmanagement' (zie sectie 15) geeft dit Transparantieverslag een samenvatting van hoe ons SoQM de consistente uitvoering van kwaliteitsopdrachten effectief ondersteunt.

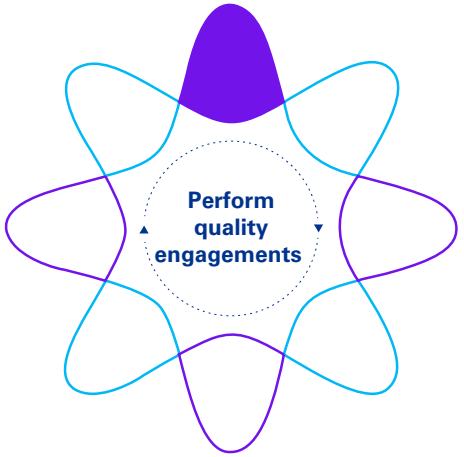
Dit Transparantieverslag kan ook nuttig zijn voor belanghebbenden die geïnteresseerd zijn in de fiscale, accounting, advisory en juridische dienstverlening van de KPMG-firma's, omdat bepaalde aspecten van ons SoQM de verschillende functies overkoepelen en dus evenzeer van toepassing zijn als het fundament voor kwaliteit voor alle andere aangeboden diensten.

KPMG's Global Quality Framework



Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.



2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur

- **De juiste cultuur bevorderen, te beginnen met de 'Tone at the top'**
- **Een duidelijk geformuleerde strategie gericht op kwaliteit, consistentie, vertrouwen en groei**
- **Toerekenbaarheden, rollen en verantwoordelijkheden vastleggen met betrekking tot kwaliteit en risicobeheer**
- **Robuuste bestuursstructuren opzetten**

Bij KPMG gaat het niet alleen om wat we doen, we besteden ook aandacht aan de manier waarop we dat doen. Onze Waarden zijn onze kernovertuigingen, die onze acties en gedragingen sturen en verenigen. Ze worden gedeeld door al onze medewerkers en vormen de basis van onze unieke cultuur.

2.1. De juiste cultuur bevorderen, te beginnen met de 'Tone at the top'

2.1.1. Tone at the top

Het leiderschap van KPMG International, dat samenwerkt met regionale leidinggevenden en de leidinggevenden van KPMG -firma's, speelt een cruciale rol bij het bepalen van ons engagement op het vlak van kwaliteit en de hoogste standaarden voor professionele uitmuntendheid en ethiek. **Een cultuur gebaseerd op integriteit, het afleggen van verantwoording en rekenschap, kwaliteit, objectiviteit, onafhankelijkheid en ethiek is essentieel in een organisatie die audit-en assurancediensten en andere professionele diensten uitvoert waarop belanghebbenden steunen.**

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Duidelijke Waarden en een sterke Code of conduct

Bij KPMG vormen onze *Waarden* de kern van onze manier van werken. Het juiste doen, op de juiste manier. Ze vormen de basis van een veerkrachtige en ethische cultuur die klaar is om uitdagingen met integriteit aan te gaan, zodat we nooit onze belangrijkste verantwoordelijkheid, het algemeen belang dienen, uit het oog verliezen.

We streven naar de hoogste normen van professioneel gedrag in alles wat we doen. Ethiek en integriteit vormen de kern van wie we zijn en in onze *Global Code of Conduct, de Code,* beschrijven we de verantwoordelijkheden die alle KPMG-medewerkers hebben ten opzichte van elkaar, onze klanten en het ruimere publiek. De Code laat zien hoe onze Waarden en *onze Missie* onze grootste ambities inspireren en ons gedrag en handelen sturen. De Code definieert wat het betekent om te werken bij en deel uit te maken van de KPMG-organisatie, evenals wat onze individuele en collectieve verantwoordelijkheden zijn.

Iedereen bij KPMG kan er zich aan verwachten verantwoordelijk gehouden te worden voor gedrag in overeenstemming met de Code en is verplicht te bevestigen dat zij zich hieraan houden.

Individuen worden sterk aangemoedigd om hun stem te laten horen als zij iets zien dat hen ongemakkelijk maakt of dat niet in overeenstemming is met de Code of onze Waarden.

Iedereen bij KPMG is verplicht om melding te maken van alle activiteiten die mogelijk illegaal zijn of die in strijd zijn met onze Waarden, het beleid van KPMG of met de professionele normen en toepasselijke wetten of reglementeringen.

Om dit principe van 'elkaar verantwoordelijk houden' te waarborgen heeft elke KPMG-firma ermee ingestemd om duidelijk afgelijnde communicatiekanalen op te zetten, te communiceren en te onderhouden zodat KPMG-personeel en derden, overeenkomstig de toepasselijke wet- en regelgeving en zonder vrees voor represailles, met betrekking tot te melden kwesties vragen kunnen stellen, hun bezorgdheid kunnen uiten, feedback kunnen geven of een officiële melding kunnen doen.

Bijkomend aan de *KPMG International hotline* is er bovendien een lokaal meldpunt voor klokkenluiders ('whistleblowing hotline') dat ter beschikking staat van KPMG-personeel, cliënten en andere derden om vertrouwelijk melding te maken van bezorgdheden die zij hebben met betrekking tot KPMG International, activiteiten van KPMG-lidfirma's of van KPMG-personeel. Voor elke melding die binnenkomt via de hotline wordt in overweging genomen hoe erop gereageerd zal worden, waar nodig zal verder onderzoek verricht worden en zullen passende maatregelen genomen worden.

Het is voor alle KPMG-firma's en -personeel verboden om represailles te nemen tegen personen die de moed hebben om zich te goeder trouw uit te spreken. Vergelding is een ernstige schending van de Code en eenieder die vergeldende actie onderneemt zal onderworpen worden aan de disciplinaire beleidslijnen die gelden in zijn/haar lidfirma.

Bijkomend aan de processen hierboven omschreven verstrekt de Global People Survey aan het leiderschap van KPMG Bedrijfsrevisoren en KPMG International inzichten met betrekking tot het naleven van de KPMG Waarden, de attitudes van werknemers, directors, principals en partners ten aanzien van kwaliteit, leiderschap en 'tone at the top'.

KPMG's Global Values Week – Bouwen aan een door waarden geleide organisatie van de toekomst

Bij de aftrap van boekjaar 2024 kwam het wereldwijde netwerk van KPMG samen om onze Waarden te vieren tijdens een reeks evenementen die een week overspanden. Tijdens deze 'Global Values Week' gingen onze mensen in dialoog over onze vijf Waarden en de rol die zij spelen in ons dagelijks werk.

2.1.2. Het multidisciplinair model van KPMG

De wereldwijde organisatie van KPMG is op haar sterkst wanneer haar ruim 275.000 mensen in 142 landen en gebieden, verenigd achter een gemeenschappelijke reeks waarden, samenwerken om kwaliteitsdiensten te leveren

Brief van de Head of Audit

Auditkwaliteit

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt

2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Diversiteit in deskundige teams koesteren

6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Monitoren en remediëren

11. Doelgericht communiceren

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024

Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

aan enkele van de belangrijkste organisaties ter wereld, van de publieke sector over de financiële sector tot gezondheidszorg. Ongeacht de sector of branche waarin zij actief zijn, maken de mensen van KPMG gebruik van multidisciplinaire kennis en ervaring uit de hele organisatie om onafhankelijke en rigoureuze audit- en assurance-, belasting- en adviesdiensten te leveren aan klanten en belanghebbenden, waarbij ze hun vertrouwen winnen door te voldoen aan onze toewijding om professionele uitmuntendheid te leveren. Wij zijn ervan overtuigd dat ons multidisciplinaire model de beste manier is om klanten te bedienen en essentieel is voor het leveren van hoge kwaliteit.

2.2. Een duidelijk geformuleerde strategie gericht op kwaliteit, consistentie, vertrouwen en groei

2.2.1. Onze activiteiten

KPMG Bedrijfsrevisoren BV verstrekt controle- en assurancediensten en is een lidfirma van de wereldwijde KPMG-organisatie van lidfirma's die diensten aanbieden op het vlak van controle, fiscale aangelegenheden, boekhouding en juridisch advies.

Ons netwerk in België opereert via een aantal bedrijven, allen KPMG-lidfirma's, en telt ongeveer 2.000 professionals en ondersteunend personeel die in Brussel, Antwerpen, Gent, Hasselt, Kortrijk, Luik, Doornik en Mont-Saint-Guibert werkzaam zijn.

Meer informatie over de diensten die we aanbieden vindt u op onze webpagina: *kpmg.com/be/audit*

2.2.2. Onze strategie

De strategie van het bedrijf wordt bepaald door ons leiderschapsteam en toont onze toewijding aan kwaliteit en vertrouwen.

Onze focus is om aanzienlijk te investeren in prioriteiten die deel uitmaken van een wereldwijde strategie-uitvoering.

We zijn ons ervan bewust dat de realisatie van elk van de doelstellingen van ons bedrijfsplan in het gedrang komt indien we ons niet volledig inzetten voor de kwaliteit van onze diensten en rapporteringen.

Daarom zien we er ook streng op toe dat onze cliënten de kwaliteitsvolle dienstverlening krijgen die zij mogen verwachten, en blijven we bij alle activiteiten van de Belgische lidfirma's focussen op permanente kwaliteitsverbetering.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

2.3. Toerekenbaarheden, rollen en verantwoordelijkheden vastleggen met betrekking tot kwaliteits- en risicobeheer

2.3.1. Leiderschapsverantwoordelijkheden voor kwaliteits-en risicobeheer

Ons leiderschapsteam streeft ernaar een cultuur op te bouwen op basis van integriteit, kwaliteit, objectiviteit, onafhankelijkheid en ethiek, aangetoond door hun acties.

KPMG Bedrijfsrevisoren heeft ermee ingestemd input te vragen aan de voorzitter ('Chair') van de relevante Global Steering Group of zijn/haar afgevaardigde over de prestaties van bepaalde verantwoordelijken binnen KPMG Bedrijfsrevisoren wiens rol het meest in lijn ligt met de activiteiten van de Global Steering Group. De input wordt gevraagd als onderdeel van het jaarlijkse prestatie-evaluatieproces en is gebaseerd op een beoordeling van de prestaties van de leider, waaronder zaken van openbaar belang, audit- en assurancekwaliteit en risicobeheeractiviteiten.

De volgende personen dragen een leidinggevende verantwoordelijkheid op het vlak van kwaliteits- en risicobeheer bij KPMG Bedrijfsrevisoren:

Senior Partner

de Senior Partner, Harry Van Donink, is in overeenstemming met de principes van ISQM 1 de eindverantwoordelijke voor het SoQM van KPMG Bedrijfsrevisoren. Details van enkele van de maatregelen die hij en de rest van het leiderschapsteam hebben genomen om ervoor te zorgen dat er binnen ons kantoor een cultuur van kwaliteit heerst, worden hieronder en in de volgende paragrafen van dit Transparantieverslag toegelicht.

Quality & Risk Management Partner

De Quality & Risk Management Partner (QRM Partner) is verantwoordelijk voor de aansturing en uitvoering van risicobeheer, compliance en kwaliteitsbeheersing bij KPMG Bedrijfsrevisoren. De QRM Partner zetelt in het extended Belgium Management Team. De QRM Partner overlegt, indien gepast, met de Senior Partner, de Regional Risk Management Partner, Global Quality & Risk Management resources, en met het hoofd van de juridische dienst of een externe juridische adviseur. De QRM Partner werkt samen met de Head of Audit en wordt bijgestaan door een team van partners en professionals; en

Ethics and Independence Partner

De Ethics and Independence Partner (EIP) heeft de primaire verantwoordelijkheid voor de richting en uitvoering van de beleidslijnen en procedures voor ethiek en onafhankelijkheid bij KPMG Bedrijfsrevisoren en andere KPMG-firma's in België en rapporteert over ethiek en onafhankelijkheidskwesties aan de QRM Partner of aan de Senior Partner in België en aan de Global Independence Group.

KPMG Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises Head of Audit

De 'Head of Audit' van KPMG Bedrijfsrevisoren is verantwoordelijk voor een doeltreffend beheer en controle van de Auditfunctie. Dit omvat:

- het zetten van een sterke toon en cultuur die de kwaliteit van de audit ondersteunt door middel van communicatie, opdrachtondersteuning en engagement ten aanzien van de hoogste normen van professionele uitmuntendheid, waaronder professioneel scepticisme, objectiviteit, en ethiek en integriteit;
- het ontwikkelen en implementeren van een auditstrategie die afgestemd is op de kwaliteitsvereisten van KPMG Bedrijfsrevisoren;
- het samenwerken met de QRM Partner om kwaliteits- en risico-aangelegenheden op te volgen en aan te pakken, voor zover deze betrekking hebben op de auditpraktijk.

Audit Leadership Team

Het Audit Leadership Team overlegt regelmatig om acties af te spreken met betrekking tot huidige en opkomende audit- en assurancekwaliteitsproblemen die voortkomen uit externe en interne kwaliteitsbeoordelingsprocessen, alsook met betrekking tot vragen die door opdrachtteams worden gesteld of die uit de evaluatie van ons SoQM of uit de analyses van de onderliggende oorzaken (zgn. RCA) naar voren komen of met betrekking tot andere kwaliteitskwesties die uit verschillende bronnen naar voren komen.

Meer complexe kwesties (die mogelijk wijzigingen vereisen in de wereldwijde methodologieën of instrumenten van KPMG) worden besproken met de KPMG International Global Audit groups, zodat de KPMG Global Solutions Group (KGSG), Global Audit Methodology Group (GAMG) en de International Standards Group (ISG) deze in overweging kunnen nemen en mogelijk oplossingen kunnen ontwikkelen. Voor meer informatie over de KGSG, de GAMG en de ISG wordt verwezen naar sectie 8.1.2.

Audit Quality Committee

Binnen de Auditfunctie behandelt het Audit Quality Comité zaken met betrekking tot het behoud en de verbetering van de auditkwaliteit waaronder de gedetailleerde bevindingen (en eraan gerelateerde acties) van onze SoQM-evaluatie, van externe beoordelingen door toezichthouders, van het interne Quality Performance Review-programma en andere kwaliteitscontroleprogramma's, alsook analyses over een reeks onderwerpen om onszelf uit te dagen op verschillende aspecten van auditkwaliteit en -verbetering.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

2.4. Robuuste bestuursstructuren opzetten

2.4.1. Juridische en bestuursstructuur

KPMG Bedrijfsrevisoren BV is een Belgische besloten vennootschap met zetel te Luchthaven Brussel Nationaal 1K, 1930 Zaventem, België (RPR-nummer 0419 122 548 en IBR-nummer B00001), hierna 'KPMG Bedrijfsrevisoren' of 'het Kantoor' genoemd.

KPMG Bedrijfsrevisoren maakt deel uit van een wereldwijde organisatie van professionele dienstverleningsfirma's die Audit, Assurance, Tax, Legal en Advisory-diensten verstrekken aan een breed scala van organisaties in de publieke en private sector

Er zijn een aantal andere rechtspersonen die samen met KPMG Bedrijfsrevisoren het KPMG-netwerk in België vormen. Het gaat om onafhankelijke ondernemingen die aangesloten zijn bij KPMG International. Deze Belgische KPMG-ondernemingen zijn onderworpen aan het Belgisch recht. Ze worden ondersteund door KPMG Central Services VOF, een Belgische vennootschap onder firma.

Een lijst van de voornaamste entiteiten in België is, samen met verdere gegevens over hun juridische structuur, de regelgeving waaraan ze onderworpen zijn en de aard van hun activiteiten terug te vinden in bijlage A1. In het boekjaar eindigend op 30 september 2024 genereerden de ondernemingen van het KPMG-netwerk in België 339,2 miljoen euro aan gezamenlijke opbrengsten.

De aandeelhouders van KPMG Bedrijfsrevisoren zijn terug te vinden op de volgende webpagina van het IBR:

- *www.ibr-ire.be/nl/auditor-detail*

In het boekjaar eindigend op 30 september 2024 telde KPMG Bedrijfsrevisoren gemiddeld 25 partners, 2 principals en 27 executive directors (hierna 'Opdrachtverantwoordelijken') (2023: 25 partners, 2 principals en 23 executive directors).

Zie sectie 14.1 voor meer informatie over de juridische structuur en sectie 14.4 voor meer informatie over de beheersstructuur van KPMG International.

Jos Briers is sinds 1 Januari 2023 gedelegeerd bestuurder van KPMG Bedrijfsrevisoren. Als Head of Audit draagt hij de eindverantwoordelijkheid voor de uitwerking van een strategie voor het Kantoor en voor het toezicht op de implementatie ervan.

Hij volgt op regelmatige basis de aspecten op die van fundamenteel belang zijn voor het Kantoor, zoals de kwaliteit van de dienstverlening, de operationele en financiële prestaties, de jaarlijkse bedrijfsplannen en budgetten, nieuwe bedrijfsvoorstellen, marketing, technologische ontwikkeling, rekrutering en retentie, de beleidslijnen in verband met bezoldigingen, enz.

De Head of Audit wordt wat zijn toezichts- en governance verantwoordelijkheden betreft bijgestaan door verscheidene partners en ondersteunende diensten, waaronder:

- Quality & Risk Management (QRM): biedt ondersteuning bij het toezicht op QRM-aangelegenheden voor alle Belgische lidfirma's;
- Ethics & Independence (E&I): implementeert en superviseert de beleidslijnen van het Kantoor met betrekking tot aspecten als de onafhankelijkheid van het Kantoor en de professionals van het Kantoor en van andere KPMG-firma's in België en hun professionals;
- Department of Professional Practice (DPP): ondersteunt de professionals van het Kantoor bij de nakoming van hun professionele verantwoordelijkheden met betrekking tot de normen op het vlak van financiële verslaggeving, rapportage, controle en assurance; en
- Human Resources (HR): ondersteunt het Kantoor door over de juiste leidinggevenden en personeelsleden te beschikken om de opdrachten uit te voeren.

Hoewel we benadrukken dat alle professionals verantwoordelijk zijn voor kwaliteit en risicobeheer, dragen de volgende personen specifieke leidinggevende verantwoordelijkheden:

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

- de Senior Partner draagt de eindverantwoordelijkheid voor het systeem van kwaliteitsbeheer van KPMG Bedrijfsrevisoren;

- de Quality & Risk Management Partner (QRM Partner) is verantwoordelijk voor het uitwerken van algemene beleidslijnen voor het beheer van professionele risico's en kwaliteitsbeheersing, en volgt ook de naleving hiervan op voor het Kantoor. De QRM Partner werkt samen met de Head of Audit en wordt bijgestaan door een team van professionals;

- de Ethics and Independence Partner (EIP) heeft de primaire verantwoordelijkheid voor de richting en uitvoering van de beleidslijnen en procedures voor ethiek en onafhankelijkheid in het Kantoor en andere KPMG-firma's in België en rapporteert over ethiek en onafhankelijkheidskwesties aan de QRM Partner en aan de Global Independence Group.

Brief van de Head of Audit

Auditkwaliteit

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt

2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Diversiteit in deskundige teams koesteren

6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Monitoren en remediëren

11. Doelgericht communiceren

12. Financiële informatie

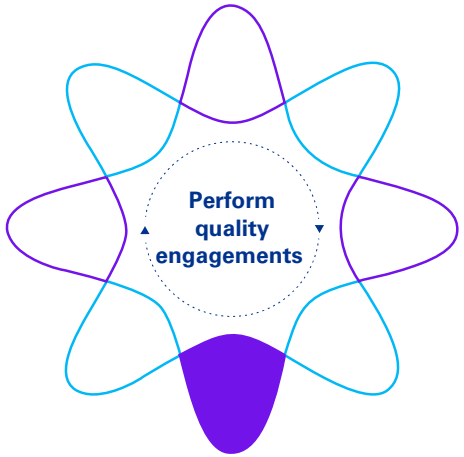
13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024

Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.



3. Deskundigheid en kennis toepassen

- **Methodologie in overeenstemming met professionele normen, wetten en voorschriften**
- **Door technologie ondersteunde gestandaardiseerde methodologie en richtlijnen**
- **Diepgaande technische deskundigheid en kennis**
- **Beleidslijnen met betrekking tot toepasselijke vereisten, standaarden en wetgeving**

Wij zijn vastbesloten onze technische deskundigheid en kennis verder uit te bouwen en erkennen de fundamentele rol ervan bij het leveren van kwaliteitsdiensten.

3.1. Methodologie in overeenstemming met professionele normen, wetten en voorschriften

3.1.1. Consistente controle- en assurance methode en -instrumenten

We gebruiken KPMG International's audit- en assurancemethodologieën, instrumenten en richtlijnen om een consistente aanpak te stimuleren voor het plannen, uitvoeren en documenteren van controle- en assurance procedures. Belangrijk hierbij is dat deze:

- in overeenstemming zijn met de toepasselijke standaarden, waaronder de International Standard on Auditing (ISAs), de Public Company Accounting Oversight Board

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

(PCAOB), het American Institute of CPAs (AICPA) en de International Standards on Assurance Engagements (ISAE), en worden aangevuld om te voldoen aan de lokale auditstandaarden en de wettelijke en reglementaire vereisten door de KPMG-firma's;

- gericht zijn op het identificeren van risico's van materiële onjuistheden en de noodzakelijke controlemaatregelen;

- gebruikt worden door onze audit- en assuranceprofessionals om een consistente interpretatie van de toepassing van ISAs en ISAEs te bevorderen.

Onze controle- en assurance-methodologieën leggen de nadruk op het toepassen van gepaste professionele scepsis bij het uitvoeren van de werkzaamheden en vereisen de naleving van relevante ethische vereisten, waaronder onafhankelijkheid. Deze methodologieën evolueren om nieuwe en herziene auditnormen en -vereisten te weerspiegelen en om gelijke tred te houden met innovatieve en technologische ontwikkelingen die kwaliteit en efficiëntie stimuleren.

3.2. Door technologie ondersteunde gestandaardiseerde methodologie en richtlijnen

De gestandaardiseerde methodologie en richtlijnen van KPMG zijn ingebed in KPMG Clara, ons slimme audit- en assuranceplatform, en helpen onze opdrachtteams bij het voldoen aan het steeds veranderende landschap van bedrijfsrapportering en aanverwante audit- en assurancevereisten.

3.2.1. Het stimuleren van consistentie en kwaliteit via het KPMG Delivery Network

Het KPMG Delivery Network ('KDN') is een netwerk van mondiale dienstleveringscentra die aanvullende middelen en gespecialiseerde capaciteit en mogelijkheden bieden aan KPMG-firma's. Deze mondiale dienstleveringscentra, die een grotere consistentie en hogere kwaliteit nastreven, maken intensief gebruik van technologie en bieden de KPMG-firma's gestandaardiseerde procedures en oplossingen.

3.3. Diepgaande technische deskundigheid en kennis

3.3.1. Toegang tot netwerk van specialisten

Specialistische ervaring wordt een steeds belangrijker onderdeel van moderne controleopdrachten en is een belangrijk aspect van ons multidisciplinair model. Onze opdrachtteams hebben toegang tot een netwerk van KPMG-specialisten in hun eigen firma of in andere KPMG-firma's die ze kunnen consulteren.

Deze specialisten krijgen de training die ze nodig hebben om ervoor te zorgen dat ze beschikken over de competenties, bekwaamheid en objectiviteit om hun rol op gepaste wijze te vervullen tijdens onze controleopdrachten.

De noodzaak om specialisten aan een controleopdracht toe te wijzen voor onderwerpen zoals bijvoorbeeld informatietechnologie, fiscaliteit, thesaurie, actuariële analyse, forensisch onderzoek en waarderingen, wordt onderzocht in het kader van de procedure voor de aanvaarding en voortzetting van de controleopdracht én tijdens de planning en uitvoering van de opdracht.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

3.3.2. Ons engagement t.a.v. audit- en assurancekwaliteit door te reageren op significante externe gebeurtenissen en omstandigheden

Significante externe gebeurtenissen en omstandigheden, zoals de gevolgen van klimaatverandering, geopolitieke gebeurtenissen, volatiele intrestvoeten en hoge inflatieniveaus, kunnen significante gevolgen hebben voor de financiële verslaggeving, waardoor de complexiteit, subjectiviteit en onzekerheid toenemen voor zaken zoals de beoordeling door het management van de bedrijfscontinuïteit, bijzondere waardeverminderingen van activa en waarderingen van activa. Er zijn uitgebreide richtlijnen beschikbaar om opdrachtteams te helpen bij het aanpakken van kwesties op het gebied van financiële verslaggeving, controle en rapportage die voortvloeien uit de gevolgen van deze belangrijke externe gebeurtenissen en omstandigheden.

We hebben ook toegang tot een *online financial reporting resource center* beheerd ten behoeve van KPMG dat de mogelijke gevolgen voor de financiële verslaggeving belicht van zaken die voortkomen uit belangrijke externe gebeurtenissen.

Deze richtlijnen worden bijgewerkt naarmate er nieuwe significante probleemgebieden op het vlak van boekhoudkundige verwerking, audit en rapportage opduiken.

3.3.3. Erkenningen en vereisten voor IFRS®Accounting Standards en US GAAP-opdrachten

Erkenningen

Alle professionals van het Kantoor moeten in regel zijn met de geldende vereisten inzake professionele licentieregels en moeten voldoen aan de vereisten in verband met permanente vorming (Continuing Professional Development (CPD)) in het rechtsgebied waar zij werkzaam zijn. De processen over permanente vorming die binnen het Kantoor worden georganiseerd, stellen onze auditors in staat om te voldoen aan de beginselen die zijn vastgelegd in artikel 27 van de Wet van 7 december 2016 en artikel 13 van Richtlijn 2006/43/EG.

De beleidslijnen en procedures van het Kantoor zijn opgesteld om naleving van de erkenningsvereisten te faciliteren.

Het behoort tot onze verantwoordelijkheid om ervoor te zorgen dat professionals die aan controleopdrachten werken over de juiste kennis omtrent controles en financiële verslaggeving beschikken, evenals over de vereiste sectorkennis en ervaring met het gangbare lokale stelsel voor financiële verslaggeving (BE GAAP en IFRS® Accounting Standards).

Vereisten – US GAAP-opdrachten

Tevens heeft KPMG International specifieke vereisten voor partners, principals, directors, managers en opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars die opdrachten uitvoeren buiten de Verenigde Staten om te rapporteren over jaarrekeningen of financiële informatie opgesteld in overeenstemming met US GAAP en/of gecontroleerd in overeenstemming met Amerikaanse controlestandaarden, met inbegrip van de rapportage over de effectiviteit van de Internal Controls Over Financial Reporting (ICOFR).

Deze vereisen dat minimaal alle Opdrachtverantwoordelijken, managers, andere leden van het opdrachtteam en, indien aangesteld, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars, die aan dergelijke opdracht verbonden zijn, over voldoende en relevante opleiding beschikken en dat het opdrachtteam collectief over voldoende ervaring beschikt om de opdracht uit te voeren of dat afdoende maatregelen genomen zijn om eventuele lacunes op te vangen.

3.3.4. ESG Assurance-kwaliteit

KPMG legt zich toe op het vervullen van haar rol in het publieke belang door robuuste zekerheid te bieden waar beleggers en andere belanghebbenden hun voordeel mee kunnen doen.

Brief van de Head of Audit

Auditkwaliteit

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt

2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Diversiteit in deskundige teams koesteren

6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Monitoren en remediëren

11. Doelgericht communiceren

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024

Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Wij vinden dat voor ESG-rapportage hetzelfde niveau van professionaliteit, kwaliteit, consistentie en vertrouwen moet gelden als voor financiële gegevens. We hebben aanzienlijke investeringen gedaan om ESG centraal te stellen in de organisatie en blijven vastbesloten in ons engagement om het algemeen belang te dienen.

Als onderdeel van het voortdurend streven naar verbetering in kwaliteitsbeheersing werden in 2024 volgende updates geïmplementeerd:

- Methodologie-updates in overeenstemming met de Corporate Sustainability Directive (CSRD), de European Sustainability Reporting Standards (ESRS) en de EU Taxonomy openbaarmakingsvereisten;
- Verbeterde ESG Assurance-methodologie en KPMG Clara workflow-Assurance-training en uitbrengen van curriculum gericht op de standaarden van de ISBB (International Sustainability Standards Board) en de ESRS's;
- Geïnvesteerd in programma's om de vaardigheden en ervaring van KPMG-professionals te versterken, om ESG-assuranceopdrachten van hoge kwaliteit te leveren en aan de behoeften van klanten te voldoen, inclusief toegang tot technische ESG-rapportage en gespecialiseerde professionals op het gebied van assurance-onderwerpen, waaronder KDN.

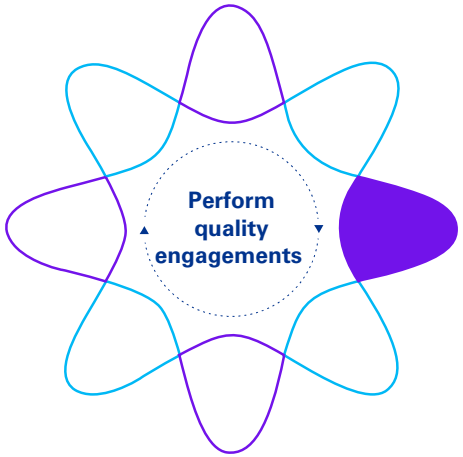
Ons model voor de uitvoering van ESG assurance-opdrachten is onderworpen aan ons SoQM in overeenstemming met ISQM 1.

3.4. Beleidslijnen met betrekking tot toepasselijke vereisten, standaarden en wetgeving

Alle professionals van het Kantoor worden geacht de beleidslijnen en procedures van KPMG International en het Kantoor na te leven (inclusief de beleidslijnen inzake onafhankelijkheid) en er wordt hen een reeks instrumenten en toelichting ter beschikking gesteld die hen moeten helpen om deze verwachtingen in te lossen. De beleidslijnen en procedures van het Kantoor voor controle- en assurance-opdrachten hebben betrekking op de relevante boekhoudkundige vereisten, de normen inzake controle, assurance, ethiek en kwaliteitsbeheersing die consistent zijn met ISQM 1, en op andere relevante wet- en regelgeving in België.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen



4. Digitale technologie omarmen

- **KPMG Clara**
- **Intelligent audit- en assurance-proces, gebaseerd op professionele standaarden**
- **Digitale gegevens en opkomende technologieën**

Bij KPMG anticiperen we op de technologieën die onze nabije toekomst zullen vormgeven en stimuleren we een ambitieuze innovatieagenda. We bljjven de audit- en assurance-ervaring voor onze professionals en klanten transformeren. De allianties en toonaangevende technologieën die binnen de wereldwijde KPMG-organisatie worden gebruikt, verhogen de kwaliteit doordat we over toenemende mogelijkheden beschikken om de kwesties die ertoe doen te identificeren en aan te pakken.

4.1. KPMG Clara

KPMG Clara, het slimme audit- en assurance-technologieplatform, integreert nieuwe en opkomende technologieën met geavanceerde mogelijkheden die gebruik maken van data science, auditautomatisering en datavisualisatie en benut de kracht van artificiële intelligentie (AI). KPMG Clara biedt nieuwe inzichten door auditors te helpen zinvolle patronen in een bedrijf te zien, of het nu gaat om risicobeoordeling, het traceren van transacties door een complex inkomstenproces of gewoon het reconciliëren van de rekeningen.

Een volledig digitale aanpak maakt steeds meer deel uit van de manier waarop KPMG-firma's kwaliteitsvolle controle- en assurance-opdrachten uitvoeren en met hun klanten samenwerken. Er zijn beleidsregels en richtlijnen voorzien om passende

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

processen en controles te organiseren en te handhaven met betrekking tot het ontwikkelen, evalueren en testen, inzetten en ondersteunen van technologie in onze audit- en assuranceopdrachten.

4.2. Intelligent audit- en assuranceproces, gebaseerd op professionele standaarden

Als schaalbaar, intuïtief cloud-gebaseerd platform stimuleert KPMG Clara een wereldwijd consistente uitvoering bij alle KPMG-firma's. Het maakt de levering van KPMG audit- en assurancemethodologieën mogelijk, via op data gebaseerde workflows, die zijn afgestemd op de toepasselijke normen, waardoor auditors een geoptimaliseerde en naadloze ervaring krijgen.

4.3. Digitale gegevens en opkomende technologieën

Onze toekomstvisie

De wereldwijde organisatie van KPMG streeft ernaar haar benadering van kwaliteit voortdurend te ontwikkelen en maakt, als technologie-gedreven organisatie, gebruik van innovatieve capaciteiten om diensten van hoge kwaliteit te leveren.

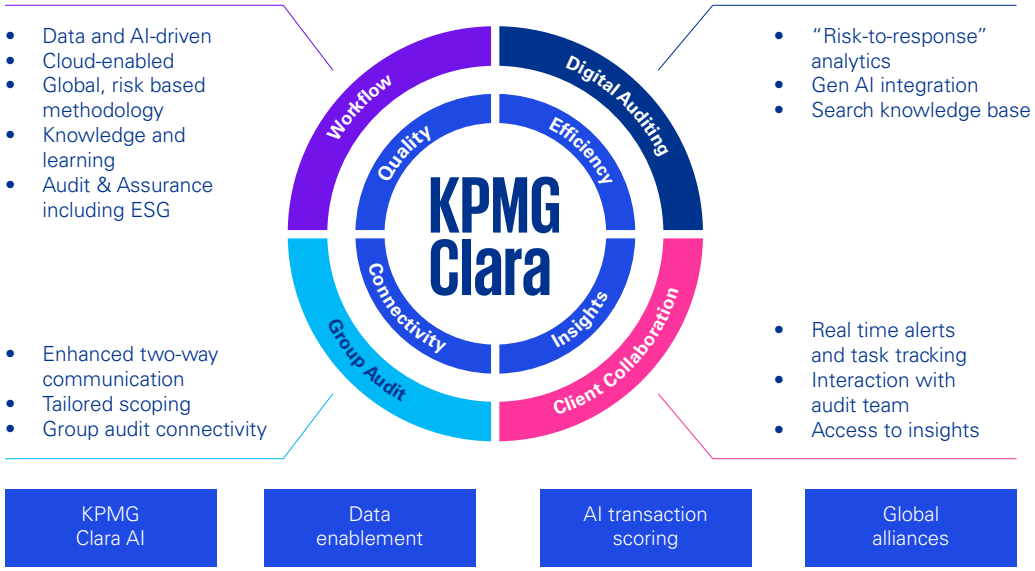
Het over de KPMG-firma's volledig uitgerolde KPMG Clara, is het wereldwijde platform voor KPMG Audit en stelt onze auditors in staat diepere inzichten, frisse perspectieven en verbeterde audit- en assurancekwaliteit te bieden aan de entiteiten die we controleren.

Als teken van onze toewijding aan voortdurende innovatie, verbetering en verdere digitalisering van de audit, gebruiken we KPMG Clara als een toekomstbestendig platform dat klaar is om de innovaties van vandaag en morgen te benutten.

Zo is generatieve AI rechtstreeks geïntegreerd in de wereldwijde auditworkflow van KPMG Clara, waardoor onze professionals, waar toegestaan door klanten en toepasselijke wetgeving, auditdocumentatie diepgaander kunnen ondervragen, de kennisbank van KPMG kunnen doorzoeken en toepassen, en kunnen profiteren van de productiviteitsverhogende mogelijkheden van AI.

Technologieën zoals KPMG Clara analytics AI-transactiescores zorgen ervoor dat KPMG-auditteams AI en machine learning-algoritmen kunnen toepassen om transacties met een hoger risico te identificeren, waardoor de aandacht van de audit wordt gericht op risicogebieden die follow-up vereisen en meer zekerheid wordt geboden over de volledige dataset.

Terwijl KPMG eraan werkt om de kracht van AI volledig te benutten, blijven we ons eveneens inzetten voor het handhaven van ethische normen voor AI-oplossingen die aansluiten bij onze Waarden en professionele normen,



© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

en die het vertrouwen van KPMG-klanten, mensen, gemeenschappen en toezichthouders bevorderen.

KPMG Trusted AI is onze strategische aanpak en ons raamwerk voor het ontwerpen, bouwen, implementeren en gebruiken van AI-oplossingen op een verantwoorde en ethische manier om er zo toe bij te dragen dat we met vertrouwen waarde versnellen.

4.3.1. Confidentialiteit van de cliëntgegevens, informatiebeveiliging en beveiliging van persoonsgegevens

Hoe belangrijk het bewaken van de vertrouwelijkheid van cliëntgegevens is, blijkt uit verschillende mechanismen die in dit kader werkzaam zijn zoals de 'KPMG Global Code of Conduct' en de gedragscode van het Kantoor.

We hebben beleidslijnen inzake informatiebeveiliging, confidentialiteit, persoonsgegevens en gegevensbescherming. We hebben specifieke beleidslijnen met betrekking tot het bewaren van auditdocumentatie en andere documentatie. Deze schrijven voor gedurende welke termijn auditdocumentatie en andere documentatie in verband met een opdracht moet worden bewaard, in overeenstemming met de van toepassing zijnde wetten, reglementen en professionele standaarden.

KPMG verstrekt jaarlijks opleidingen over vertrouwelijkheid, informatiebeveiliging en gegevensbescherming aan alle medewerkers van KPMG Bedrijfsrevisoren.

Brief van de Head of Audit

Auditkwaliteit

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt

2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Diversiteit in deskundige teams koesteren

6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Monitoren en remediëren

11. Doelgericht communiceren

12. Financiële informatie

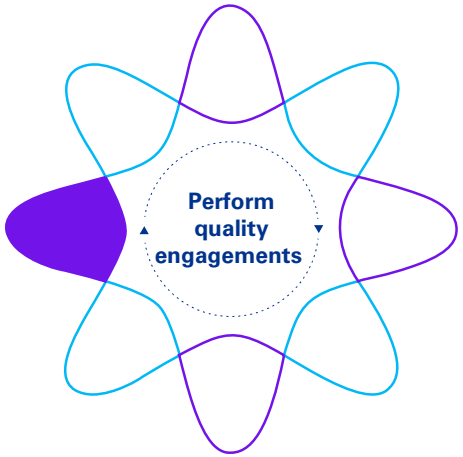
13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024

Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.



5. Diversiteit in deskundige teams koesteren

- **Aanwerven van gekwalificeerde en bekwame mensen met een verscheidenheid aan gespecialiseerde vaardigheden, perspectieven en ervaringen**
- **Een team met de juiste kwalificaties samenstellen**
- **Auditrolprofielen om kwaliteit aan te sturen**
- **Investeren in datagerichte vaardigheden, waaronder AI-oplossingen**
- **Gericht leren en ontwikkelen van technische expertise, professioneel inzicht en leiderschapskwaliteiten**
- **Kwaliteit herkennen**

Onze mensen maken het échte verschil en zijn van groot belang in het bepalen van de toekomst van de audit- en assurancepraktijk bij KPMG. Kwaliteit en integriteit vormen de kern van onze auditpraktijk. Onze auditors beschikken over uiteenlopende vaardigheden en capaciteiten om complexe problemen aan te pakken.

5.1. Aanwerven van gekwalificeerde en bekwame mensen met een verscheidenheid aan gespecialiseerde vaardigheden, perspectieven en ervaring

Eén van de voornaamste elementen om de kwaliteit te bevorderen, is ervoor te zorgen dat KPMG-professionals over de gepaste vaardigheden en ervaring, motivatie en doelgerichtheid beschikken om audit- en assurancediensten van hoge kwaliteit te leveren. Dit veronderstelt de juiste rekrutering, ontwikkeling, verloning, promotie, retentie en toewijzing van professionals.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

5.1.1. Rekrutering

KPMG Bedrijfsrevisoren heeft zich toegelegd op de vraag hoe we, nu en in de toekomst, het talent kunnen aantrekken dat we in het Kantoor nodig hebben.

Onze rekruteringsstrategieën zijn gericht op het aantrekken van getalenteerde junior profielen uit een brede basis waaronder gevestigde universiteiten, hogescholen en 'business schools' om zo relaties op te bouwen met een diverse waaier aan jonge talenten. We rekruteren ook meer ervaren medewerkers.

Alle kandidaten dienen een aanvraag in en worden in dienst genomen na een verscheidenheid aan selectieprocessen, waaronder screening van kandidaturen, op competenties gebaseerde interviews, psychometrische testen en testen van bekwaamheid, en kwalificatie/referentiecontroles. Deze selectieprocessen maken gebruik van faire en werk gerelateerde criteria om ervoor te zorgen dat kandidaten over de juiste vaardigheden en ervaring beschikken om competent te presteren en dat ze geschikt zijn en het best geplaatst voor het vervullen van hun rol.

In het boekjaar eindigend op 30 september 2024 heeft KPMG Bedrijfsrevisoren 117 nieuwe medewerkers aangenomen (2023: ca.123).

Waar individuen worden gerekruteerd voor hogere rangen wordt een formeel onafhankelijkheidsgesprek met hen gevoerd door de EIP of een afgevaardigde. KPMG Bedrijfsrevisoren aanvaardt geen vertrouwelijke informatie van de voormalige firma/werkgever van de kandidaat.

5.1.2. Inclusie, diversiteit en gelijke behandeling

Inclusie, diversiteit en gelijke behandeling (IDE) ondersteunt de KPMG-waarde 'Samen' en is essentieel voor het inspireren van vertrouwen en het stimuleren van verandering – onze Missie.

Het bevorderen van een cultuur waarin iedereen – zonder uitzondering – welkom is, vereist doelgericht werk. KPMG International geeft richtlijnen over mondiale best practices met betrekking tot die gebieden waar een geëvolueerde IDE-focus kan helpen de grootste impact te maken door het creëren van een inclusieve omgeving – inclusief aanwerving, compensatie, prestatie-evaluatie en promoties.

Erbij betrekken. Trainen. Empoweren was het thema van KPMG's Global IDE Super Summit voor 2024 en duizenden collega's namen deel aan de viering van de samenhorigheid die de KPMG IDE-gemeenschappen en bondgenoten verenigt via een baanbrekend mondiaal evenement, met meer manieren om van elkaar te leren, deel te nemen aan gesprekken en ideeën te delen.

Lees meer over de inzet van KPMG om een inclusieve cultuur te creëren die gebaseerd is op vertrouwen in *KPMG International: Our Impact Plan*.

5.1.3. Gezondheid en welbevinden

In onze organisatie zetten we ons in om zowel de fysieke als de mentale gezondheid van onze mensen te beschermen en om een omgeving van empathie en ondersteuning te bieden waarin onze mensen kunnen gedijen en kwalitatief hoogstaand werk aan onze klanten kunnen leveren. Professionele dienstverlening kan een snelle en veeleisende omgeving zijn. Daarom richten we ons op het creëren van een cultuur waarin mensen open kunnen zijn over hun welzijn – en hulp kunnen zoeken wanneer ze die nodig hebben.

5.1.4. Beloning & Promotie

Beloning

We hanteren beleidslijnen aangaande beloning en promotie die gebaseerd zijn op marktgegevens en die duidelijk, fair en eenvoudig te begrijpen zijn. Ze zijn gekoppeld aan de procedure voor de evaluatiebeoordeling van de prestaties. Zo begrijpen onze vennoten, principals, directors en werknemers wat er van hen wordt verwacht, met inbegrip van toerekenbaarheden op het gebied van auditkwaliteit die zijn vastgelegd in auditrolprofielen en de doelstelling voor auditkwaliteit die wereldwijd worden uitgevaardigd door KPMG International. Het verband tussen prestaties en beloning wordt gelegd door prestaties binnen een peergroep te evalueren en als informatiebasis te gebruiken voor beloningsbeslissingen.

Brief van de Head of Audit

Auditkwaliteit

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt

2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Diversiteit in deskundige teams koesteren

6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Monitoren en remediëren

11. Doelgericht communiceren

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024

Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Beslissingen inzake beloning zijn gebaseerd op de overweging van zowel prestaties op het niveau van het individu als prestaties op niveau van het Kantoor.

De mate waarin onze mensen van mening zijn dat hun prestaties weerspiegeld zijn in hun beloning, wordt gemeten via de jaarlijkse 'Global People Survey', op basis waarvan, indien nodig, actieplannen ontwikkeld worden.

Promotie

De resultaten van prestatiebeoordelingen hebben direct invloed op de promotie en beloning van vennoten, principals, directors en werknemers en, in sommige gevallen, op hun verdere samenwerking met KPMG.

5.2. Een team met de juiste kwalificaties samenstellen

Een cruciale drijfveer voor kwaliteitsmanagement is de selectie van het opdrachtteam om effectieve en hoogwaardige audit- en assurancediensten te leveren. Het Kantoor beschikt over beleidslijnen, procedures en controles om specifieke opdrachten aan bepaalde Opdrachtverantwoordelijken en andere professionals toe te wijzen op basis van hun vaardigheden, relevante professionele ervaring en sectorervaring, en de aard van de opdracht.

Het behoort tot de verantwoordelijkheid van de Heads of Function om een welbepaalde Opdrachtverantwoordelijke toe te wijzen. De belangrijkste overwegingen zijn onder andere de ervaring en de capaciteit van de Opdrachtverantwoordelijke op basis van een jaarlijkse beoordeling van de portefeuille van de Opdrachtverantwoordelijke, om de opdracht uit te voeren rekening houdend met de omvang, de moeilijkheidsgraad en het risicoprofiel van de opdracht en de aard van de te leveren ondersteuning (dat wil zeggen, de samenstelling van het team en betrokkenheid van specialisten).

De Opdrachtverantwoordelijken zijn ervoor verantwoordelijk te bepalen dat voldoende en geschikte middelen om de opdracht uit te voeren tijdig aan het opdrachtteam worden toegewezen of ter beschikking worden gesteld, rekening houdend met de aard en omstandigheden van de controleopdracht, het beleid en de procedures van KPMG, professionele standaarden en toepasselijke wet- en regelgevingsvereisten en eventuele wijzigingen die zich tijdens de opdracht kunnen voordoen. Dit kan betekenen dat er een beroep moet worden gedaan op specialisten van de eigen lidfirma, op andere KPMG-firma's of op externe deskundigen.

Met betrekking tot de competenties en vaardigheden die van het opdrachtteam in zijn geheel worden verwacht, kan de Opdrachtverantwoordelijke de volgende punten in overweging nemen:

- kennis van en praktische ervaring met controleopdrachten van vergelijkbare aard en complexiteit, verworven door middel van passende opleiding en participatie;
- inzicht in vaktechnische normen en door de wet- en regelgeving gestelde eisen;
- passende technische vaardigheden, inclusief op het vlak van informatietechnologie en specialisatiedomeinen als financiële verslaggeving of controle;
- kennis van de sectoren waarin de cliënt actief is;
- vermogen tot professioneel scepticisme;
- inzicht in de beleidslijnen en procedures van het Kantoor inzake kwaliteitsbeheersing;
- Quality Performance Review (QPR) resultaten en resultaten van inspecties door toezichthouders.

5.3. Auditrolprofielen om kwaliteit aan te sturen

Met het oog op een consistente benadering van verantwoordelijkheid voor kwaliteit beschikken we over een reeks rolprofielen, uitgevaardigd door KPMG International, waarin de technische en gedragsmatige competenties zijn vastgelegd, evenals de individuele niveaus van verantwoordelijkheid voor het bijdragen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

aan de auditkwaliteit en SoQM. De rolprofielen bieden KPMG-personeel dat betrokken is bij de uitvoering van audits een duidelijke omschrijving van hun rol en worden jaarlijks bijgewerkt om de focus op continue verbetering te ondersteunen. Om de rolprofielen te verbinden met het stellen van doelen, is er een verplicht auditkwaliteitsdoel ingesteld voor degenen die onder de rolprofielen vallen.

5.4. Investeren in data-centrische vaardigheden – waaronder gevorderde AI solutions

De KPMG-organisatie investeert strategisch in toekomstig 'talent' door samen te werken met instellingen van wereldklasse om ons sterke leiderschap te behouden, terwijl we ook vooruitkijken naar het cultiveren van de vaardigheden en capaciteiten die in de toekomst nodig zullen zijn.

In 2024 organiseerde KPMG over de hele organisatie AI-trainingsprogramma's, '24 hours of AI', waarbij collega's van over de hele wereld uur per uur van de gelegenheid gebruik konden maken om meer te weten te komen over de nieuwste wereldwijde AI-tools van KPMG en de geavanceerde AI-oplossingen die speciaal ontwikkeld werden voor audit- en assurance-, belasting- en adviesfuncties; deel konden nemen aan praktische 'prompt crafting'-workshops om AI-vaardigheden te verbeteren; en om bijgeschoold konden worden in de principes die KPMG hanteert in het kader van een verantwoord gebruik van AI.

Wij werven en trainen professionals die gespecialiseerd zijn in software, cloud-toepassingen en AI en die toonaangevende technologische vaardigheden kunnen inbrengen in het smart audit-en assuranceplatform dat we gebruiken. We bieden training over een breed scala aan technologieën om ervoor te helpen zorgen dat de medewerkers in het veld niet alleen voldoen aan de hoogste professionele normen, maar ook geschoold zijn in nieuwe technologie. Met deze aanpak brengen we de juiste mensen met de juiste vaardigheden en de juiste technologie samen om uitzonderlijke audit- en assuranceopdrachten uit te voeren.

5.5. Gericht leren en ontwikkelen van technische expertise, professioneel inzicht en leiderschapsvaardigheden

5.5.1. Streven naar technische uitmuntendheid en kwaliteitsvolle dienstverlening

We bieden al onze professionals de technische opleiding en ondersteuning die ze nodig hebben om hun rol te vervullen. Dit omvat toegang tot interne specialisten en de vaktechnische afdeling (DPP) voor consultatiedoeleinden.

Wanneer het juiste profiel niet beschikbaar is binnen het Kantoor, krijgen we toegang tot een netwerk van zeer bekwame KPMG-professionals in andere KPMG-firma's.

Tegelijk hanteren we beleidslijnen met betrekking tot opdrachten die ons in staat stellen om van alle KPMG-audit en assuranceprofessionals te eisen dat zij over de geschikte kennis en ervaring beschikken om de hen toegewezen opdrachten uit te voeren.

5.5.2. Strategie inzake levenslang leren

Binnen onze organisatie streven we ernaar een cultuur van voortdurend leren te ontwikkelen, in lijn met onze wens om levenslang toegang te bieden tot leren – waar KPMG-partners, principals, directors en medewerkers voortdurend hun competenties en vaardigheden kunnen verbeteren door middel van functionele, ethische en versnelde leerprocessen. Met een focus op het ondersteunen van uitmuntendheid helpt onze voortdurende leercultuur onze mensen het verschil te maken voor zowel klanten als zichzelf.

Formele training

Door de snelle technologische vooruitgang zijn onderwijs en omscholing belangrijker dan ooit geworden. Onze mensen kansen bieden om te leren en hun carrière te ontwikkelen is een belangrijke pijler van de Global People strategie van KPMG.

Op wereldwijd, regionaal en, waar van toepassing, op niveau van individuele KPMG-

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

firma's, identificeren stuurgroepen voor auditopleidingen en -vorming ('Audit Learning and Development groups') jaarlijks de prioriteiten op het vlak van opleidingen en nieuwe cursussen. Jaarlijks worden voor alle auditprofessionals in de hele KPMG-organisatie de minimale opleidingsvereisten vastgesteld. Tijdens opleidingen wordt gebruik gemaakt van een mix van leerbenaderingen en prestatieondersteuning.

Mentoring en 'on the job' coaching

Leren is niet beperkt tot één enkele methode of aanpak – leerrijke ervaringen zijn beschikbaar op het moment van behoefte door middel van coaching en 'just-in-time' leren, en zijn in lijn met job-specifieke profielen en leertrajecten.

Coaching en 'on-the-job' ervaring spelen een sleutelrol bij het ontwikkelen van de persoonlijke kwaliteiten die belangrijk zijn voor een succesvolle carrière in auditing, waaronder professionele oordeelsvorming, technische uitmuntendheid en instinct.

We ondersteunen een cultuur gericht op voortdurend leren waardoor partners en medewerkers van KPMG kunnen meebouwen aan de capaciteiten van het team, andere teamleden kunnen coachen en ervaringen kunnen delen.

5.6. Kwaliteit herkennen

5.6.1. Persoonlijke ontwikkeling

Onze aanpak met betrekking tot het prestatie-ontwikkelingsproces '*Open Performance Development*', is gebaseerd op de '*Everyone a Leader*' principes die worden aangevuld met de '*global audit technical core competencies*' om een holistisch beeld te geven van de verwachtingen. Deze aanpak op het vlak van prestatie-ontwikkeling omvat:

- 'Audit role profiles' (auditrolprofielen, inclusief rolprofielen die specifiek verwijzen naar toerekenbaarheden en verantwoordelijkheden op het vlak van auditkwaliteit);
- een 'goal library' (een 'bibliotheek' van doelstellingen, inclusief specifieke verwijzingen naar de verplichte audit kwaliteitsdoelstelling die van toepassing is op iedereen die valt onder de audit rolprofielen en aanvullende optionele richtlijnen inzake auditkwaliteit); en
- 'standardized review forms' (gestandaardiseerde beoordelingsformulieren, voorzien van ratings op het vlak van auditkwaliteit).

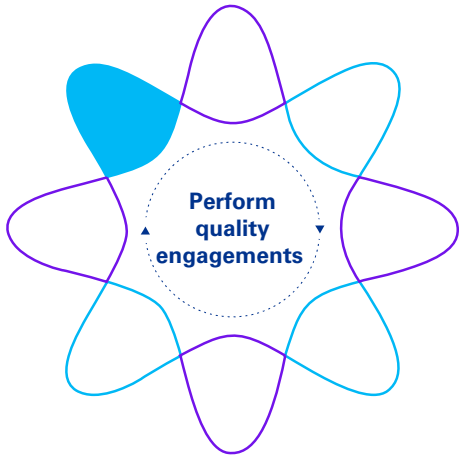
'Open Performance Development' is gekoppeld aan de KPMG Waarden en ontworpen om duidelijk te verwoorden wat nodig is voor succes - zowel individueel als collectief. We zijn er ons van bewust dat door duidelijk en consistent te communiceren over het gedrag dat en de competenties die we verwachten en door diegenen te belonen die dit gedrag en deze competenties belichamen, we onze niet-aflatende focus op kwaliteit verder kunnen aansturen.

Tegelijkertijd sturen we een verschuiving in onze prestatie-gedreven cultuur aan welke ondersteund en uitgevoerd wordt door toonaangevende, door KPMG International ter beschikking gestelde, technologie, die ons in staat stelt om het criterium 'auditkwaliteit' te integreren in de beoordeling van prestaties en de beslissingen rond beloning, en om de consistentie in de wereldwijde organisatie te bevorderen.

KPMG Bedrijfsrevisoren neemt specifieke parameters ('quality and compliance metrics') in overweging in het kader van de algemene performance-beoordeling, promotie en beloning van vennoten, principals, directors en managers. Deze evaluaties worden uitgevoerd door prestatiemanagers, directors, principals en vennoten die in staat zijn om de prestaties te beoordelen.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen



6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen

- **Wereldwijde beleidslijnen voor de aanvaarding en voortzetting van cliëntenrelaties en opdrachten**
- **De juiste cliënten en opdrachten aanvaarden**
- **De cliëntenportefeuille beheren**

Strenge wereldwijde beleidslijnen voor de aanvaarding en voortzetting van cliëntenrelaties en opdrachten zijn van vitaal belang voor ons vermogen om professionele diensten van hoge kwaliteit te kunnen bieden.

6.1. Wereldwijde beleidslijnen voor de aanvaarding en voortzetting van cliëntenrelaties en opdrachten

De wereldwijde beleidslijnen en processen van KPMG International inzake de aanvaarding en voortzetting van cliëntenrelaties en opdrachten zijn erop gericht om KPMG-firma's te helpen potentiële risico's te identificeren en te evalueren voorafgaand aan de aanvaarding en/of voortzetting van een cliëntenrelatie of het uitvoeren van een specifieke opdracht.

KPMG-firma's evalueren of een cliëntenrelatie kan geaccepteerd of voortgezet worden en of een specifieke opdracht kan worden uitgevoerd.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Wanneer bepaalde acceptatie- of voortzettingsbeslissingen aanzienlijke risico's met zich brengen zijn aanvullende goedkeuringen vereist.

6.2. De juiste cliënten en opdrachten aanvaarden

6.2.1. Cliëntenevaluatie

Onze evaluatie van een potentiële cliënt omvat een beoordeling van het risicoprofiel van de cliënt en van achtergrondinformatie over de cliënt, haar belangrijkste leidinggevenden, bestuurders en eigenaren. Indien nodig omvat de evaluatie het verkrijgen en beoordelen van aanvullende informatie om te voldoen aan toepasselijke wettelijke en regelgevende vereisten.

6.2.2. Evaluatie van de opdracht

Voor elke evaluatie van een potentiële opdracht nemen we een reeks factoren in overweging, met name:

- potentiële problemen met betrekking tot onafhankelijkheid en belangenconflicten;
- beoogd doel en gebruik van de uitkomsten van de opdracht;
- maatschappelijke perceptie;
- de overweging of de diensten onethisch of niet verenigbaar met onze Waarden zouden kunnen zijn.

Bijkomend omvat de evaluatie van een controleopdracht een inschatting van de competenties van het team dat bij de cliënt voor het financieel management instaat en van de vaardigheden en ervaring van de KPMG-professionals.

Wanneer voor het eerst een controle-opdracht zal worden geaccepteerd, wordt een bijkomende evaluatie van de onafhankelijkheid uitgevoerd inclusief een beoordeling van alle niet-controle opdrachten die voor de cliënt werden uitgevoerd en van andere relevante professionele, financiële en persoonlijke relaties.

Soortgelijke evaluaties met betrekking tot onafhankelijkheid worden uitgevoerd als een bestaande controlecliënt een entiteit van openbaar belang wordt of wanneer extra onafhankelijkheidsbeperkingen van toepassing worden na een wijziging in de omstandigheden van de cliënt.

Elk potentieel probleem met betrekking tot onafhankelijkheid of belangenconflicten moet worden gedocumenteerd en opgelost voordat een cliënt/opdracht aanvaard wordt.

Een potentiële cliënt of opdracht wordt afgewezen indien een potentieel probleem met betrekking tot onafhankelijkheid of belangenconflict niet op bevredigende wijze kan worden opgelost in overeenstemming met de professionele normen, onze eigen interne beleidslijnen en wettelijke en regelgevende vereisten, of indien er andere kwaliteits- en risicofactoren zijn die niet naar behoren kunnen worden beheerst.

6.2.3. Voortzettingsprocedure

We voeren jaarlijks een herbeoordeling van alle controlecliënten uit om eventuele risico's met betrekking tot voortgezette associatie te identificeren alsook eventuele aangepaste procedures die moeten worden geïmplementeerd.

Daarnaast moeten klanten en opdrachten opnieuw worden geëvalueerd als er aanwijzingen zijn dat het risicoprofiel verandert.

6.2.4. Beëindigingsproces

Wanneer we tot een preliminaire conclusie komen die aangeeft dat wij een opdracht of een cliëntenrelatie moeten beëindigen, moeten wij intern overleg plegen en eventuele vereiste wettelijke, professionele en regelgevende verantwoordelijkheden identificeren met betrekking tot die relatie. We nemen ook verdere communicaties in overweging met de met governance belaste personen en eventuele andere aangewezen autoriteiten in overeenstemming met onze professionele verplichtingen.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

6.3. De cliëntenportefeuille beheren

Wij beschikken over beleidslijnen en procedures om ons Kantoor te helpen de werklast en beschikbaarheid van Opdrachtverantwoordelijken, managers en medewerkers en personeel te bewaken, zodat zij voldoende tijd hebben om hun verantwoordelijkheden uit te voeren.

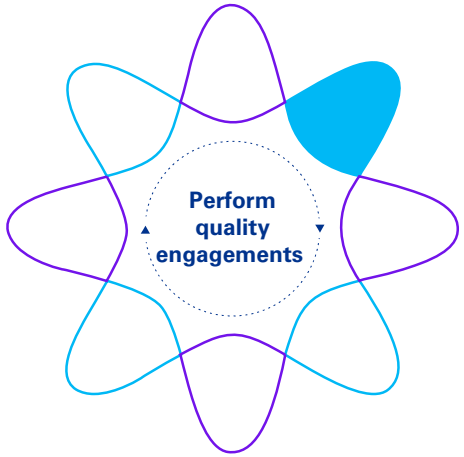
De Opdrachtverantwoordelijken van het Kantoor zijn verantwoordelijk voor het bepalen of de leden van het opdrachtteam gezamenlijk over de juiste competenties en capaciteiten beschikken, inclusief voldoende tijd, om de opdracht met succes uit te voeren in overeenstemming met de professionele standaarden en wettelijke en regelgevende vereisten.

De cliëntenportefeuille van elke Opdrachtverantwoordelijke wordt regelmatig beoordeeld om er zeker van te zijn dat hij/zij voldoende tijd heeft om de portefeuille te beheren en om er zeker van te zijn dat de risico's op de juiste manier worden beheerd.

Zie sectie 5.2 - Een team met de juiste kwalificaties samenstellen voor meer informatie.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen



7. Onafhankelijk en ethisch zijn

- **Integer handelen en beleven van onze Waarden**
- **Een objectieve, onafhankelijke en ethische houding aan de dag leggen**
- **Nultolerantie voor omkoping en corruptie**

De onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor is een hoeksteen van internationale professionele standaarden en wettelijke vereisten.

7.1. Integer handelen en beleven van onze Waarden

We weten dat vertrouwen wordt verdiend door het juiste te doen. We leggen ons toe op de hoogste normen van professioneel gedrag in onze hele organisatie bij alles wat we doen. Ethiek en integriteit vormen de kern van wie we zijn. In onze *Global Code of Conduct* beschrijven we de verantwoordelijkheden die KPMG-medewerkers hebben ten opzichte van elkaar, onze klanten en het publiek. Het laat zien hoe onze Waarden onze grootste ambities inspireren en al ons gedrag en handelen sturen.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Ons Kantoor biedt jaarlijks training aan alle partners, principals, directors en medewerkers over de Code of Conduct, de bestrijding van omkoping en corruptie, en de naleving van wetten, regelgeving en professionele normen.

KPMG's ethische besluitvormingskader, CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve), is gericht op het opbouwen en versterken van vertrouwen en ondersteunt onze Missie, Waarden en Gedragscode. CARE, een model dat door de hele organisatie wordt gedeeld, helpt onze mensen ethische beslissingen te nemen, vooral wanneer ze worden geconfronteerd met een uitdagende situatie of een ethisch dilemma, en het herinnert hen er ook aan dat ze deze beslissingen niet alleen hoeven te nemen.

Source: KPMG International OIP

7.2. Een objectieve, onafhankelijke en ethische houding aan de dag leggen

De beleidslijnen en procedures inzake onafhankelijkheid van KPMG International zijn gebaseerd op de IESBA Code of Ethics en hebben betrekking op zaken als onafhankelijkheid op niveau van het kantoor en persoonlijke onafhankelijkheid, financiële relaties van het kantoor, arbeidsrelaties, partnerrotatie en goedkeuring van controle- en niet-controlediensten.

Deze beleidslijnen worden aangevuld om naleving van de wettelijke en reglementaire vereisten van toepassing in België en andere regelgevende instanties te helpen waarborgen.

Beleidslijnen en processen zijn in voege om overeenstemming met de Belgische wettelijke en reglementaire vereisten en de vereisten van eventueel toepasselijke andere regelgevende autoriteiten te verzekeren. Deze beleidslijnen en processen hebben betrekking op gebieden zoals onafhankelijkheid op organisatieniveau (daarbij bijvoorbeeld inbegrepen de thesauriefunctie en aankoopfuncties), persoonlijke onafhankelijkheid, financiële relaties van de lidfirma's, tewerkstellingsrelaties, rotatie van de vennoten en goedkeuring van controle- en niet-controlediensten.

KPMG Bedrijfsrevisoren heeft een Ethics and Independence Partner die de primaire verantwoordelijkheid heeft voor het aansturen en uitvoeren van beleidslijnen met betrekking tot ethiek en onafhankelijkheid in het Kantoor. De EIP is verantwoordelijk voor de communicatie en implementatie van de beleidslijnen en procedures van KPMG International op het lokale vlak en zorgt er tevens voor dat op lokaal vlak beleidslijnen en procedures met betrekking tot onafhankelijkheid worden opgesteld en effectief worden geïmplementeerd wanneer deze strenger moeten zijn dan de vereisten van KPMG International.

De vennoten, principals, directors en werknemers van het Kantoor zijn verplicht om met de EIP te overleggen over bepaalde zaken. Het kan ook nodig zijn dat de EIP overlegt met de 'Global Independence Group', afhankelijk van de feiten en omstandigheden. De professionals zullen onderworpen worden aan een tuchtbeleid indien de beleidslijnen op het vlak van onafhankelijkheid niet worden nageleefd, ongeacht of dit bij de nalevingsbeoordelingen wordt vastgesteld, door de betrokkene zelf wordt aangegeven of op enige andere manier aan het licht komt.

Geautomatiseerde tools identificeren mogelijke kwesties met betrekking tot onafhankelijkheid en belangenverstrengeling en vergemakkelijken de naleving van deze vereisten. De naleving van de onafhankelijkheidsvereisten door KPMG-firma's maakt deel uit van het KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE)-programma.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

7.2.1. Persoonlijke financiële onafhankelijkheid

Van KPMG-firma's en KPMG-professionals wordt vereist dat zij vrij zijn van verboden financiële belangen in, en verboden financiële relaties met, controle- en assurancecliënten van KPMG-firma's ('controlecliënt' omvat eveneens gerelateerde en geaffilieerde entiteiten), hun management, bestuurders, en, waar nodig, significante begunstigden. Alle KPMG Opdrachtverantwoordelijken van een KPMG-lidfirma, ongeacht de firma waartoe ze behoren en ongeacht hun functie zijn in het algemeen gebonden aan het algemene verbod om deelbewijzen te hebben van gelijk welke controlecliënt van gelijk welke KPMG-firma.

KPMG-firma's maken gebruik van een web-based 'independence compliance system' om KPMG-professionals te helpen bij de naleving van de beleidslijnen inzake persoonlijke onafhankelijkheid en beleggingen. Het systeem vergemakkelijkt monitoring door het identificeren en rapporteren van niet-toegestane investeringen en andere niet-conforme activiteiten (d.w.z. late rapportage van een acquisitie).

Wij zien toe op de naleving van deze vereiste door middel van steekproeven bij Opdrachtverantwoordelijken en managers als onderdeel van een nalevingscontrole. KPMG International verstrekt richtlijnen en vereiste procedures met betrekking tot de audit en inspectie door KPMG-lidfirma's van de individuele naleving van het onafhankelijkheidsbeleid van KPMG. Dit omvat steekproefcriteria, waaronder het minimumaantal professionals dat jaarlijks moet worden gecontroleerd.

In 2024 zijn 61 van onze audit professionals (waaronder 40 auditvennoten en daarmee gelijkgestelden) onderwerp geweest van een dergelijke controle.

7.2.2. Tewerkstellingsrelaties

Elke KPMG-professional, ongeacht zijn/haar functie, die aan een controle-of assurancecliënt diensten verleent, is verplicht om de EIP van het Kantoor op de hoogte te brengen als hij of zij voornemens is om met betreffende cliënt te gaan onderhandelen over indiensttreding. Voor partners en daarmee gelijkgestelden geldt deze eis voor elke controlecliënt, van elke KPMG-firma, die een instelling van openbaar belang is.

Er gelden specifieke verboden, en in bepaalde gevallen, beperkingen in de tijd ('cooling off' periodes) voor het accepteren van bepaalde rollen bij audit- en assurance-cliënten.

Overeenkomstig de Belgische wetgeving moet een bedrijfsrevisor een afkoelingsperiode van 2 jaar respecteren vooraleer deze een functie als bestuurder of een andere functie kan opnemen bij een controlecliënt van KPMG waarvoor de betrokkene als statutair auditor heeft gefungeerd.

Daarnaast is een afkoelingsperiode van 1 jaar vereist voor de controlecliënten waarvoor de bedrijfsrevisor in een andere hoedanigheid dan als opdrachtverantwoordelijke aan de wettelijke controle heeft deelgenomen. Gedurende deze periode is het verboden om enige functie bij deze cliënt op zich te nemen.

7.2.3. Financiële onafhankelijkheid van het Kantoor

KPMG-firma's moeten ook vrij zijn van verboden belangen in, en verboden relaties met, controlecliënten, hun management, bestuurders en, indien nodig, belangrijke eigenaars.

KPMG's independence compliance system registreert directe en materiële indirecte beleggingen in beursgenoteerde entiteiten en fondsen (of gelijkaardige investeringsvehikels) én in niet-beursgenoteerde entiteiten en fondsen. Dit behelst tevens de investeringen in daaraan verbonden pensioen- en 'employee benefit' plannen indien van toepassing.

Alle relaties van KPMG-firma's op het vlak van leningen en kapitaalfinanciering, én alle 'custodial, trust en brokerage' rekeningen waarop activa van de lidfirma staan moeten ook geregistreerd worden.

Op jaarbasis bevestigt KPMG Bedrijfsrevisoren de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten als onderdeel van het KQCE-programma.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

7.2.4. Bedrijfsrelaties/leveranciers

We beschikken over beleidslijnen en procedures die ervoor zorgen dat onze professionele relaties met controle- en assurance-cliënten in overeenstemming zijn met de IESBA Code of Ethics en ook met andere van toepassing zijnde onafhankelijkheidsbepalingen zoals deze uitgevaardigd door de SEC.

7.2.5. Zakelijke overnames en investeringen (indien van toepassing)

Elke zakelijke overname of investering moet onderworpen worden aan adequate 'due diligence'–procedures om eventuele kwesties inzake onafhankelijkheid en risicobeheersing te identificeren en aan te pakken vooraleer tot de transactie over te gaan. Om onafhankelijkheids- en andere materies aan te kunnen pakken is specifiek overleg met KPMG International vereist wanneer de overname in de bredere wereldwijde organisatie geïntegreerd wordt.

7.2.6. Opleiding over onafhankelijkheid en bevestigingen

Alle vennoten, principals, directors en werknemers van KPMG Bedrijfsrevisoren die diensten aan cliënten verstrekken, evenals bepaalde andere personen, moeten de onafhankelijkheidstraining voltooien bij hun toetreding tot het Kantoor en daarna op jaarlijkse basis. Zij moeten tevens een jaarlijkse bevestiging van naleving ondertekenen.

7.2.7. Niet-controlediensten

Alle KPMG-firma's hebben ermee ingestemd om minstens de IESBA Code of Ethics na te leven alsook de toepasselijke wet- en regelgeving die de aard van de diensten die kunnen worden geleverd aan controlecliënten bepaalt.

Het verplichte conflict- en onafhankelijkheidscontrolesysteem van KPMG ondersteunt onze naleving van de onafhankelijkheidsvereisten. Bepaalde informatie over alle mogelijke opdrachten, waaronder een gedetailleerde beschrijving van de dienstverlening, de te leveren prestaties en het geschatte honorarium, moet worden ingevoerd als onderdeel van het aanvaardingsproces van de opdracht. Wanneer de opdracht voor een controlecliënt is, is het ook verplicht om een evaluatie van potentiële bedreigingen voor de onafhankelijkheid en waarborgen op te nemen in de indiening.

Opdrachtverantwoordelijken zijn verplicht om groepsstructuren (inclusief het in kaart brengen van verbonden of dochterondernemingen) te onderhouden voor hun controlecliënten die kwalificeren als organisaties van openbaar belang alsook voor bepaalde andere controlecliënten. Het is tevens hun verantwoordelijkheid om eventuele onafhankelijkheidsbedreigingen die kunnen voortvloeien uit de levering van een voorgenomen niet-controledienst te identificeren en te evalueren alsook de beveiligingsmaatregelen te identificeren om deze bedreigingen aan te pakken.

Het is verboden voor KPMG-firma's om Opdrachtverantwoordelijken te evalueren of vergoeden op basis van de verkoop van niet-controlediensten aan auditcliënten.

7.2.8. Afhankelijkheid van honoraria

KPMG-firma's hebben ermee ingestemd overleg te plegen met hun Regional Risk Management Partner ingeval verwacht wordt dat de totale honoraria van een controlecliënt -die een organisatie van openbaar belang is - meer dan 10 percent van het totale jaarbedrag aan honoraria van de KPMG-firma voor 2 opeenvolgende jaren uit zal maken. Als het totale bedrag van de honoraria die een controlecliënt – die een organisatie van openbaar belang is – samen met zijn verbonden entiteiten betaalt meer dan 15% vertegenwoordigt van de totale honoraria die een bepaald aangesloten KPMG-firma in 1 jaar ontvangt, zal dit gemeld worden aan de met governance belaste personen van de controlecliënt.

In het geval dat de totale honoraria hoger zou zijn dan 15% gedurende twee opeenvolgende jaren wordt een partner van een andere lidfirma van KPMG aangesteld als opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en wordt de financiële afhankelijkheid openbaar bekend gemaakt.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

7.2.9. Vermijden van belangenconflicten

Alle KPMG-firma's en hun medewerkers zijn verantwoordelijk voor het identificeren en beheren van belangenconflicten. Belangenconflicten zijn omstandigheden of situaties die een invloed hebben op het vermogen van een lidfirma en/of het vermogen van haar vennoten, principals, directors of werknemers om objectief te zijn of op andere wijze onbevooroordeeld te handelen.

KPMG-firma's gebruiken het verplichte 'conflicts and independence checking system' om belangenconflicten te identificeren zodat deze kunnen worden aangepakt in overeenstemming met wettelijke en professionele vereisten.

Het is verboden voor KPMG-medewerkers en KPMG-firma's om stimulansen zoals geschenken en gastvrijheid aan te bieden aan, of te accepteren van, controle- en assurancecliënten tenzij de waarde triviaal en onbelangrijk is.

7.2.10. Inbreuken op de onafhankelijkheid

De medewerkers van het Kantoor zijn verplicht om een inbreuk op de onafhankelijkheidsregels te melden aan de EIP van zodra zij zich ervan bewust worden. Inbreuken op de onafhankelijkheidsvoorschriften van de IESBA Code of Ethics of andere externe onafhankelijkheidsvoorschriften moeten zo snel mogelijk worden gemeld aan de met governance belaste personen, behalve wanneer een alternatieve timing voor minder belangrijke inbreuken overeengekomen is met degenen belast met governance.

We hebben een tuchtprocedure met betrekking tot niet-naleving van onafhankelijkheidsregels waarbij sancties afhankelijk zijn van de ernst van de overtreding.

7.2.11. Rotatie van de Opdrachtverantwoordelijke en controle entiteit

Rotatie van de Opdrachtverantwoordelijke

De regels van KPMG International in dit verband alsook de huidige wet- en regelgeving verplichten Opdrachtverantwoordelijken van het Kantoor tot een systeem van periodieke rotatie. Dit betekent dat zij slechts gedurende een beperkt aantal opeenvolgende jaren verantwoordelijk kunnen zijn voor de controlediensten die aan een bepaalde cliënt worden verleend, gevolgd door een 'time out' periode waarin deze Opdrachtverantwoordelijken beperkt zijn in de rollen die ze mogen uitoefenen.

Rotatie van het Kantoor

Het Kantoor kan optreden als auditor voor een Organisatie van openbaar belang voor een maximale periode van 9 jaar (behouders wettelijke uitzonderingen) en mag dan niet als auditor optreden voor dergelijke cliënten gedurende 4 jaar daarna ('cooling off periode').

KPMG Bedrijfsrevisoren heeft processen geïmplementeerd om de rotatie van de auditfirma op te volgen en te beheren.

7.3. Nultolerantie voor omkoping en corruptie

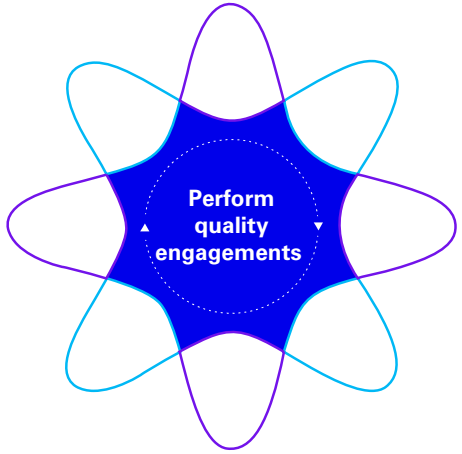
Wij hebben een nultolerantie voor omkoping en corruptie.

Partners en medewerkers van KPMG-firma's zijn verplicht trainingen te volgen over de naleving van wet- en regelgeving en professionele standaarden met betrekking tot anti-omkoping en corruptie, inclusief het melden van vermoedelijke of daadwerkelijke niet-naleving.

Verdere informatie over KPMG International's beleidslijnen in dit verband kan gevonden worden op haar *anti-omkoping en -corruptie website*.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen



8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

- **Consulteren wanneer aangewezen**
- **Kritisch beoordelen van stavende audit-informatie, gebruikmakend van professionele oordeelsvorming en scepticisme**
- **Leidinggeven, coachen, superviseren en beoordelen**
- **Conclusies op passende wijze onderbouwen en documenteren**

Hoe een audit of assurance-opdracht wordt uitgevoerd, is even belangrijk als het resultaat. Van iedereen bij KPMG wordt verwacht dat zij gedragingen vertonen die consistent zijn met onze Waarden en dat zij alle beleidslijnen en procedures volgen bij het uitvoeren van effectieve en efficiënte controles.

8.1. Consulteren wanneer aangewezen

8.1.1. Een consultatiecultuur aanmoedigen

KPMG International moedigt een cultuur van consultatie aan die de opdrachtteams van de KPMG-firma's ondersteunt in hun besluitvormingsprocessen en die een fundamentele bijdrage aan de kwaliteit van de audit- en assurancediensten levert. Ons Kantoor vereist dat opdrachtteams intern overleggen wanneer er zich moeilijke of omstreden zaken voordoen.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Wij hebben protocollen geïmplementeerd voor overleg en documentatie van belangrijke kwesties, met inbegrip van procedures om de oplossing van meningsverschillen over opdrachtkwesties te vergemakkelijken. Daarnaast omvatten de handleidingen van KPMG met betrekking tot audit, assurance, rapportering en risicobeheer ook specifieke consultaties over bepaalde materies.

8.1.2. Technische consultatie en wereldwijde middelen

Technische bijstand op het gebied van boekhoudkundige materies en controle- en assurance-werkzaamheden is beschikbaar voor de KPMG-firma's via een aantal gespecialiseerde wereldwijde teams.

'Global Audit Methodology Group' (GAMG)

De GAMG ontwikkelt de audit- en assurancemethodologie van de KPMG-organisatie op basis van de vereisten van de toepasselijke audit-en assurance-normen en -standaarden van de IAASB, PCAOB en AICPA.

'KPMG Global Solutions Group' (KGSG)

De KGSG ontwikkelt wereldwijde audit- en assurance-oplossingen, met inbegrip van nieuwe technologie en automatiseringsinnovaties en rolt deze uit.

De GAMG- en KGSG-teams brengen diverse ervaringen en innovatieve denkwijzen mee om de audit-en assurance-capaciteiten van KPMG-firma's verder te ontwikkelen.

'International Standards Group' (ISG)

De ISG ontwikkelt wereldwijde richtsnoeren om de consistente interpretatie van de IFRS® Accounting Standards, en IFRS Sustainability Disclosure Standards door de KPMG-firma's te bevorderen, en om een consistente reactie op nieuwe, opkomende audit en accountingproblemen te bevorderen.

'PCAOB Standards Group' (PSG)

De 'PCAOB Standards Group' (PSG) bevordert de consistentie van de interpretatie van PCAOB-auditnormen in KPMG-firma's bij hun audits van 'foreign private issuers' en 'non-US components of SEC-issuers', zoals gedefinieerd door de SEC-voorschriften. De PSG geeft ook input voor de ontwikkeling van opleidingen voor auditors die werken aan PCAOB-auditopdrachten en, waar mogelijk, faciliteert de PSG dergelijke opleidingen.

'Department of professional practice' (DPP) op niveau van de lidfirma

DPP biedt consultatie-ondersteuning op het gebied van auditing en technische boekhoudkundige materies aan haar audit professionals en betrekt regionale of wereldwijde teams wanneer dit nodig is.

Binnen het Kantoor is de ondersteunende rol van DPP van cruciaal belang. DPP verstrekt technische richtlijnen aan professionals op cliëntenopdrachten op het vlak van materies die specifiek aan een bepaalde opdracht verbonden zijn, ontwikkelt en verdeelt specifieke technische richtlijnen met betrekking tot nieuwe, lokale technische en professionele zaken en verdeelt internationale richtlijnen met betrekking tot IFRS® Accounting Standards, duurzaamheidsrapportering, ISA's en ISAEs.

8.2. Kritisch beoordelen van stavende audit-informatie, gebruikmakend van professionele oordeelsvorming en scepticisme

Bij alle door KPMG uitgevoerde controles zijn de aard en omvang van de controle-informatie die wij verzamelen in overeenstemming met de ingeschatte risico's. Wij nemen alle relevante controle-informatie die in de loop van de controle is verkregen, in overweging, inclusief tegenstrijdige of inconsistente controle-informatie. Van elk teamlid wordt verlangd dat hij/zij tijdens de gehele uitvoering van de controleopdracht professioneel oordeelt en professioneel sceptisch blijft. Professioneel scepticisme houdt in dat men getuigt van een onderzoekende geest en alert blijft op tegenstrijdigheden of inconsistenties in de controle-informatie. Professionele oordeelsvorming houdt in dat men zich bewust

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

moet zijn van en alert moet zijn op vooroordelen die een bedreiging kunnen vormen voor gedegen oordeelsvorming.

8.3. Leidinggeven, coachen, superviseren en beoordelen

8.3.1. Permanente coaching, toezicht en beoordeling inbouwen

KPMG Bedrijfsrevisoren stimuleert een coaching cultuur om onze professionals in staat te stellen hun volledige potentieel te bereiken. De basisprincipes van coaching zijn ingebed in het curriculum van de audittraining en we ondersteunen een omgeving waarin voortdurend wordt geleerd en waarin de partners, principals, directors en medewerkers van het Kantoor bijdragen tot het uitbouwen van de capaciteit van het team, het coachen van andere teamleden en het delen van ervaringen terwijl ze hun werk aansturen, superviseren en beoordelen.

8.3.2. Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars

De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (EQC) is een belangrijk onderdeel van onze kwaliteitsbeheersingsaanpak. We stellen een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aan voor alle controle-opdrachten (inclusief gerelateerde reviews van tussentijdse financiële informatie) van alle beursgenoteerde entiteiten, andere organisaties van openbaar belang, opdrachten die een EQC-beoordeling vereisen op grond van toepasselijke wet- of regelgeving en andere opdrachten (inclusief bepaalde assurance-opdrachten) aangeduid door onze QRM Partner of onze Head of Audit.

Een EQC is een objectieve evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de daarmee verband houdende conclusies, uitgevoerd door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en afgerond op of voor de datum van het rapport. De evaluatie van significante oordeelsvormingen door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar omvat een evaluatie van de inschatting door het opdrachtteam van significante risico's, waaronder frauderisico's, de gerelateerde reacties en of de gerelateerde conclusies passend zijn. De EQC wordt pas voltooid nadat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ervan overtuigd is dat alle significante kwesties die hij/zij aan de orde hebben gesteld, zijn opgelost.

8.4. Conclusies op passende wijze onderbouwen en documenteren

8.4.1. Rapportage

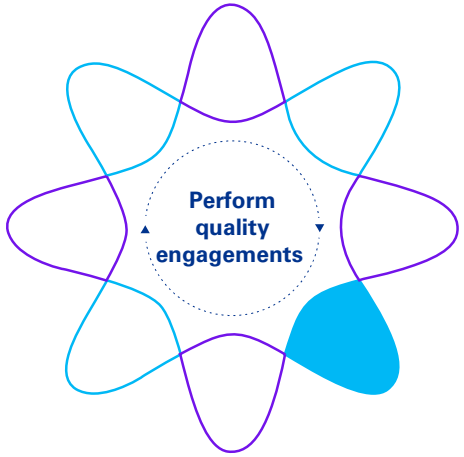
Opdrachtverantwoordelijken vormen alle oordelen en conclusies voor audit-, assurance- en reviewopdrachten op basis van het uitgevoerde werk en de verkregen stavende informatie. Voor het opstellen van de commissaris- en assuranceverslagen hebben de Opdrachtverantwoordelijken toegang tot rapporteringsrichtlijnen en technische ondersteuning via consultatie met DPP, in het bijzonder wanneer significante zaken aan de gebruikers van het commissarisverslag moeten worden gerapporteerd zoals bijvoorbeeld een wijziging aan de opinie of de opname van een reserve ('emphasis of matter' of 'other matter' paragraaf).

8.4.2. Opdrachtdocumentatie

De auditdocumentatie wordt door KPMG Bedrijfsrevisoren verzameld en vervolledigd in overeenstemming met de beleidslijnen van KPMG International en de van toepassing zijnde auditnormen. We hebben waarborgen geïmplementeerd om de vertrouwelijkheid en integriteit van zowel cliëntgegevens als bedrijfsgegevens te beschermen en we hebben de tijdsperiode voor het samenstellen van controledocumentatie verkort.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.



9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

- **Kwaliteitsrisico's identificeren en begrijpen en effectieve maatregelen implementeren**

De kwaliteit van KPMG's audit- en assurancediensten berust op het fundamentele SoQM en onze benadering van ISQM 1 benadrukt consistentie en robuustheid van controles binnen onze processen.

9.1. Kwaliteitsrisico's identificeren en effectieve maatregelen implementeren

KPMG International voert jaarlijks een iteratief risicobeoordelingsproces ('iterative risk assessment process' (I-RAP)) uit om de 'baseline' te bepalen op het vlak van verwachte kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's, procesrisicopunten en antwoorden (inclusief controles) op deze risico's die alle KPMG-firma's aanvaarden te hanteren.

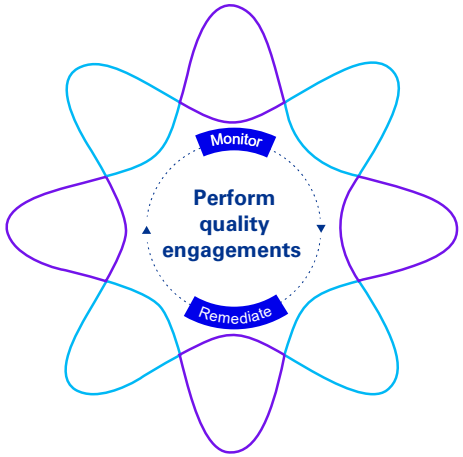
Als erkenning dat wij er verantwoordelijk voor zijn dat ons SoQM in overeenstemming is met ISQM 1, voeren wij ook jaarlijks onze eigen jaarlijkse I-RAP uit, waarbij we rekening houden met de feiten en omstandigheden van onze organisatie bij het bepalen of er sprake is van bijkomende kwaliteitsdoelstellingen en kwaliteitsrisico's, risicopunten of reacties op die risico's, inclusief controles.

Deze consistente wereldwijde aanpak:

- Bepaalt de minimale controles die moeten worden geïmplementeerd binnen de SoQM-processen van alle KPMG-firma's om wereldwijd geïdentificeerde risico's voor het behalen van de SoQM-kwaliteitsdoelstellingen aan te pakken;
- Definieert de SoQM-methodologie die door KPMG-firma's wordt gebruikt in hun jaarlijkse evaluatie van SoQM om te bepalen of de SoQM-controles effectief werken en of de SoQM doelstellingen bereikt zijn.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen



10. Monitoren en remediëren

- **Kwaliteit nauwgezet controleren en meten**
- **Feedback van belanghebbenden verkrijgen, evalueren en erop reageren**
- **Analyse van onderliggende oorzaken (‘Root Cause Analysis’) uitvoeren en remediërende actieplannen ontwikkelen en implementeren**

Geïntegreerde kwaliteitsmonitoring- en ‘compliance’-programma’s stellen KPMG-firma’s in staat om tekortkomingen in de kwaliteit te identificeren, een oorzakenanalyse (zgn. ‘Root Cause Analysis’) uit te voeren en remediëringsplannen te ontwikkelen, uit te voeren en te rapporteren, zowel met betrekking tot individuele controleopdrachten als met betrekking tot het algehele SoQM.

10.1. Kwaliteit nauwgezet controleren en meten

10.1.1. Streven naar permanente verbetering

KPMG-firma’s hebben zich ertoe geëngageerd om de kwaliteit, consistentie en efficiëntie van hun audits voortdurend te verbeteren.

De kwaliteitszorg- en monitoringprogramma’s zijn wereldwijd consistent in hun aanpak over alle KPMG-firma’s, met inbegrip van de aard en omvang van het testen en rapportage.

KPMG Bedrijfsrevisoren vergelijkt de resultaten van deze interne monitoringprogramma’s met de resultaten van externe inspectieprogramma’s en neemt passende maatregelen.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een “private English company limited by guarantee”. Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico’s op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

10.1.2. Interne monitoring en compliance programma's

Interne monitoring

De KPMG-firma's hebben aanvaard dat ze de kwaliteitsmonitoring- en complianceprogramma's die door KPMG International ontwikkeld zijn, zullen gebruiken om tekortkomingen op het gebied van kwaliteit te identificeren, onderliggende oorzaken te analyseren en remediërende actieplannen te ontwikkelen, zowel op het niveau van individuele audits als op het niveau van hun algemeen SoQM.

Deze programma's beoordelen:

- de overeenstemming van de opdrachtuitvoering met de toepasselijke professionele normen, de toepasselijke wet- en regelgeving en de belangrijkste beleidslijnen en procedures van KPMG International; en
- de manier waarop het Kantoor beleidslijnen en procedures van KPMG International naleeft en de relevantie, geschiktheid en de effectieve werking van de belangrijkste beleidslijnen en procedures op het vlak van kwaliteitsbeheersing.

Onze interne monitoring- en complianceprogramma's dragen ook bij tot de beoordeling van de vraag of ons SoQM naar behoren is ontworpen, effectief is geïmplementeerd en effectief werkt.

De interne monitorings-en complianceprogramma's omvatten:

- 'Audit Quality Performance Review' (QPR);
- 'KPMG Quality & Compliance Evaluation program' (KQCE);
- 'Global Quality & Compliance Review program'(GQCR).

De algemene resultaten die uit de geïntegreerde monitoring- en compliance-programma's naar voren komen, worden gecommuniceerd en we leggen actieplannen vast om waar nodig verbeteringen door te voeren. Tevens worden de behaalde resultaten door KPMG International in overweging genomen.

'Audit Quality Performance Review (Audit QPR)'-programma

Het Audit QPR- programma beoordeelt de prestaties op opdrachtniveau en identificeert mogelijkheden om de kwaliteit van de opdrachten te verbeteren.

Aanpak op basis van risico

Elke Opdrachtverantwoordelijke wordt minstens eens om de vier jaar beoordeeld. De selectie van de opdrachten gebeurt op basis van een op risico gebaseerde aanpak.

Het Audit QPR-programma wordt ontwikkeld door Global Quality & Risk Management. KPMG Bedrijfsrevisoren voert het jaarlijkse QPR-programma uit in overeenstemming met de QPR-instructies van KPMG International welke gericht zijn op het bevorderen van consistentie binnen de KPMG-organisatie. De verantwoordelijkheid voor het QPR -programma ligt bij de QRM Partner van het Kantoor. De reviews staan onder toezicht van een onafhankelijke, ervaren lead reviewer van een andere KPMG-firma. De QPR-resultaten worden gerapporteerd aan KPMG International.

Evaluaties uit audit QPR

Binnen de wereldwijde organisatie worden consistente criteria worden gebruikt om de opdrachtratings en 'Audit Practice'-evaluaties van de lidfirma's te bepalen.

Auditopdrachten geselecteerd voor review worden beoordeeld als volgt: 'Compliant', 'Compliant - Improvement Needed' or 'Not compliant'.

'KPMG Quality & Compliance Evaluation' (KQCE)

Het KQCE-programma omvat de test- en evaluatievereisten van het SoQM van een KPMG-firma die nodig zijn als ondersteuning van hun naleving van ISQM 1 en van de beleidslijnen over kwaliteits- en risicobeheer. Alle KPMG-firma's moeten voldoen aan de eisen van het KQCE-programma.

Het jaarlijkse KQCE-programma heeft betrekking op de periode van 1 oktober tot en met 30 september en ondersteunt onze conclusie over

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

de operationele effectiviteit van ons SoQM per 30 september en de naleving van het kwaliteits- en risicomanagementbeleid.

'Global Quality & Compliance Review' (GQCR)

Het GQCR-programma is een monitoring programma van KPMG International. Het algemene doel van het GQCR-programma is om te beoordelen of een KPMG-firma voldoet aan bepaalde beleidsregels van KPMG International, waaronder deze die betrekking hebben op governance en SoQM.

KPMG-firma's worden geselecteerd voor beoordeling volgens een op risico gebaseerde aanpak, waarbij een aantal factoren in overweging wordt genomen, waaronder financiële omstandigheden, landenrisico's, resultaten van monitoringprogramma's en personeelsbevragingen. Elke KPMG-firma wordt minstens eens in de 4 jaar onderworpen aan een GQCR.

Het GQCR-team bestaat uit partners en managers die onafhankelijk zijn van de te beoordelen firma.

Rapportering over de interne monitoring- en compliance-programma's

De bevindingen van de interne monitoring- en compliance-programma's worden meegedeeld aan onze professionals via schriftelijke communicaties, interne opleidingen en regelmatige vergaderingen met partners, principals, directors, managers en personeelsleden.

Deze bevindingen krijgen ook bijzondere aandacht tijdens latere monitoring-en compliance-programma's om na te gaan in hoeverre er sprake is van permanente verbetering.

De Lead audit Opdrachtverantwoordelijken (LAEPs) worden op de hoogte gebracht van Audit QPR 'not compliant' scores als deze relevant zijn voor hun respectieve grensoverschrijdende opdrachten.

Remediëring en monitoring

Als reactie op bevindingen die voortvloeien uit onze monitoring- en compliance-programma's ontwikkelen we actieplannen gericht op remediëring. De voortgang van deze actieplannen wordt gemonitord en de resultaten worden indien nodig gerapporteerd aan de regionale en wereldwijde leiding.

10.2. Feedback van belanghebbenden verkrijgen, evalueren en erop reageren

10.2.1. Toezichthouders

Het Kantoor is in België eveneens onderworpen aan periodieke onderzoeken zoals gedefinieerd in artikel 52 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Bijgevolg is het Kantoor onderworpen aan een minstens driejaarlijkse inspectie door het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR). Als onderdeel van haar inspecties evalueert het CTR de kwaliteitsbeheersystemen (SOQM) en beoordeelt ze de geselecteerde opdrachten.

In januari 2024 werd een periodieke inspectie van het Kantoor door het CTR aangekondigd. Het CTR voltooide haar werk voor deze periodieke inspectie in april-juni 2024 en KPMG Bedrijfsrevisoren ontving een kopie van hun ontwerprapport in november 2024. KPMG Bedrijfsrevisoren neemt de bevindingen en aanbevelingen in overweging en implementeert acties om eventuele tekortkomingen aan te pakken en haar beleidslijnen en procedures te versterken waar gepast.

KPMG Bedrijfsrevisoren is tevens geregistreerd bij de PCAOB in de VS. In april 2021 hebben de PCAOB en het CTR een samenwerkingsakkoord gesloten die samenwerking tussen beide organisaties mogelijk maakt in het kader van het toezicht op auditkantoren die onder de jurisdictie van beide toezichthouders vallen. Het samenwerkingsakkoord voorziet in een kader voor gezamenlijke inspecties en maakt de uitwisseling mogelijk van vertrouwelijke informatie in overeenstemming met de Belgische wetgeving en de Amerikaanse Sarbanes-Oxley Act. In januari 2024 hebben de PCAOB en het CTR formeel hun voornemen aangekondigd een gezamenlijke inspectie van het Kantoor uit te voeren. De PCAOB en het CTR voltooiden hun werk voor deze gezamenlijke periodieke inspectie

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

in april 2024 en KPMG Bedrijfsrevisoren ontving een kopie van het ontwerprapport van de PCAOB in december 2024. KPMG Bedrijfsrevisoren neemt de bevindingen en aanbevelingen in overweging en implementeert acties om eventuele tekortkomingen aan te pakken en beleidslijnen en procedures te versterken waar gepast.

Op internationaal niveau onderhoudt KPMG International op regelmatige tijdstippen een dialoog met de 'International Forum of Independent Audit Regulators' (IFIAR), in hoofdzaak via haar IFIAR's Global Audit Quality Working Group (GAQ WG), om thematische auditkwesties te bespreken evenals specifieke verbeterstrategieën. Wij waarderen de open, eerlijke en transparante dialoog die IFIAR faciliteert over wereldwijde kwesties inzake auditkwaliteit.

Van elke KPMG-firma wordt verwacht dat het professionele en respectvolle relaties onderhoudt met van toepassing zijnde toezichthouders, onder meer door zich proactief op te stellen, tijdig te antwoorden op vragen en gepaste remediërende maatregelen te nemen.

Op regionaal niveau gaat KPMG ook regelmatig in dialoog met vertegenwoordigers van de 'Committee of European Auditing Oversight Bodies' (CEAOB) — vroeger gekend als de 'European Audit Inspection Group' (EAIG) – en van de 'ASEAN Audit Regulators Group' (AARG).

10.2.2. Feedback van cliënten

Wij peilen proactief naar feedback van cliënten door middel van persoonlijke gesprekken en enquêtes om hun tevredenheid over de geleverde diensten te monitoren.

10.2.3. Monitoring van klachten

We beschikken over beleidslijnen en procedures om klachten met betrekking tot de kwaliteit van onze werkzaamheden te monitoren, onderzoeken, documenteren en behandelen. Deze procedures zijn beschreven op onze website.

10.3. Analyse van onderliggende oorzaken ('Root Cause Analysis') uitvoeren en remediërende actieplannen ontwikkelen en implementeren

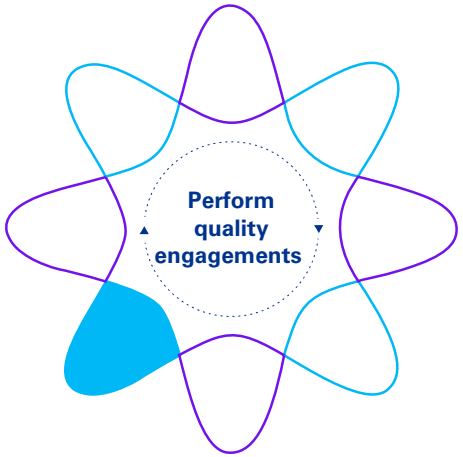
Ons SoQM vormt in ons Kantoor de basis voor de consistente uitvoering van kwaliteitsopdrachten en ons programma voor de analyse van de onderliggende oorzaak/oorzaken (RCA) is een integraal onderdeel van de monitoring- en remediëringscomponent van SoQM en draagt bij tot de verbetering van de auditkwaliteit. Verder bouwend op de input van interne monitoringprogramma's, externe inspecties en andere activiteiten, identificeren we probleemgebieden en voeren we onderzoek naar de onderliggende oorzaken ervan in overeenstemming met de aard en de ernst van de geïdentificeerde probleemgebieden. We blijven ons RCA-proces verder versterken en we hebben ons RCA-programma ontwikkeld in overeenstemming met de wereldwijd consistente RCA-trainingsmaterialen en de door KPMG International ontwikkelde RCA-methodologie.

We ontwikkelen en implementeren we remediërende maatregelen die de geïdentificeerde onderliggende oorzaak/oorzaken van problemen inzake auditkwaliteit aanpakken en vervolgens bewaken we de effectiviteit van deze maatregelen. De remediërende actieplannen van de RCA en de resultaten van de monitoring worden gerapporteerd aan de regionale en wereldwijde leiding.

KPMG Bedrijfsrevisoren's Head of Audit is verantwoordelijk voor auditkwaliteit, inclusief de remediëring van kwesties in verband met auditkwaliteit. De QRM Partner monitort de implementatie van de remediëringsplannen.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen



11. Doelgericht communiceren

- **Inzichten verschaffen en een open en eerlijke communicatie in twee richtingen onderhouden**
- **Organiseren en opvolgen van de Global People Survey (GPS)**

Wij erkennen dat een andere belangrijke bijdragende factor tot de handhaving van de kwaliteit van de audit-en assurancediensten erin bestaat feedback van belangrijke belanghebbenden te verkrijgen en er prompt naar te handelen.

11.1. Inzichten verschaffen en een open en eerlijke communicatie in twee richtingen onderhouden

11.1.1. Communicatie met de ‘met governance belaste organen’

We benadrukken dat het belangrijk is om de ‘met governance belaste organen’ op de hoogte te houden van kwesties die tijdens de controle naar voren komen door middel van begeleiding en ondersteunende middelen. Daar slagen we in door allerhande rapporten en presentaties, het bijwonen

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico’s op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een “private English company limited by guarantee”. Alle rechten voorbehouden.

van vergaderingen van het Auditcomité of de raad van bestuur, en lopende informele gesprekken met management en leden van het auditcomité.

Auditcomités spelen een sleutelrol bij de ondersteuning van kwalitatief hoogwaardige controles door toezicht te houden op de relatie tussen onderneming en auditor en door vraagtekens te plaatsen bij wat auditors doen en hoe zij dat doen.

'Board Leadership Center' (BLC)

Omdat KPMG zich bewust is van de zware en belangrijke rol die raden van bestuur, hun comités en hun leden voor de kapitaalmarkten spelen en van de vele problemen waarmee deze kampen bij het nakomen van hun verantwoordelijkheden, werd het Board Leadership Center (BLC) opgericht. Het BLC helpt raden van bestuur, comités en bestuurders om hun inzet en mogelijkheden om effectieve bestuurscomités en -processen te bewerkstelligen te verbeteren.

Het *Board Leadership Center (BLC)* biedt ondersteuning en begeleiding aan bestuurders en degenen die nauw met hen samenwerken. Het BLC biedt bestuurders een plaats binnen een gemeenschap van collega's op bestuursniveau met toegang tot actuele seminars en 'lunch and learn' Board Academy-sessies, waardevolle hulpmiddelen, nieuwe inzichten en levendige en boeiende netwerkmogelijkheden. Het beoogt bestuursleden en comités uit te rusten met de juiste tools om zeer effectief te zijn in hun rol en zich te concentreren op de kwesties die er echt toe doen voor hen en hun ondernemingen.

'Global IFRS Institute'

KPMG's '*Global IFRS Institute*' verstrekt informatie en middelen om bestuurders en leden van Auditcomités, leidinggevenden, management, betrokken partijen en vertegenwoordigers van de publieke sector inzicht te geven in en toegang te geven tot 'thought leadership' over de evoluerende wereldwijde financiële- en duurzaamheidsrapporteringsraamwerken.

11.2. Organiseren en opvolgen van de Global People Survey (GPS)

Alleen met betrokken, getalenteerde mensen kunnen we audits afleveren die voldoen aan onze verwachtingen op het gebied van auditkwaliteit.

Jaarlijks nodigt het Kantoor haar mensen uit om deel te nemen aan KPMG's 'Global People Survey' (GPS) om hun perceptie te delen over hun werkervaring bij KPMG.

De resultaten van de GPS kunnen worden geanalyseerd op basis van verschillende factoren zoals op basis van functioneel of geografisch gebied en op gebied van rangen en gender om extra focus voor verbeteringsacties te verschaffen.

De GPS meet de betrokkenheid van onze medewerkers en verschaft de KPMG Bedrijfsrevisoren bijkomend inzicht over welke factoreninvloed hebben op deze betrokkenheid. De GPS bevat vragen die rechtstreeks betrekking hebben op auditkwaliteit voor individuen die in de voorbije 12 maanden deelnamen aan een audit, waardoor we een specifieke dataset bekomen voor zaken gerelateerd aan auditkwaliteit.

De GPS geeft de leiding van het Kantoor en het leiderschap van KPMG International inzichten die betrekking hebben op gedragingen met betrekking tot kwaliteit en risicobeheersing, de kwaliteit van de controle, de mate waarin de KPMG Waarden gerespecteerd werden en over de attitudes van werknemer/Opdrachtverantwoordelijke inzake kwaliteit van de dienstverlening, leiderschap en 'Tone at the top'.

We nemen deel aan de GPS, monitoren de resultaten en nemen gepaste acties om de resultaten van de enquête te communiceren en te beantwoorden.

De resultaten van de GPS en passende follow-up acties worden ook geaggregeerd op niveau van de wereldwijde organisatie en worden elk jaar aan de Global Board gepresenteerd.

Er wordt tevens een audit-specifieke analyse van de GPS-resultaten verricht, met bijzondere aandacht voor auditkwaliteit. De resultaten en belangrijkste thema's worden jaarlijks aan de Global Audit Steering Group voorgelegd, zodat indien nodig, passende corrigerende maatregelen in overweging kunnen worden genomen. Jaarlijks wordt er ook een wereldwijd GPS-actieplan voor audit gecommuniceerd.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

12. Financiële informatie

De lidfirma's van het KPMG-netwerk in België verlenen diensten die als volgt worden onderverdeeld: Audit & Assurance, Tax, Advisory, Accountancy en juridische adviesdiensten

Audit & Assurance: Verlenen van door de wet- of regelgeving vereiste attesteringsdiensten, andere assurancediensten en verlenen van advies in verband met de naleving van rapportageverplichtingen en andere door de regelgeving gestelde vereisten.

Tax: vennootschapsrechtelijke fiscale en wettelijke verplichtingen, btw- en douaneverplichtingen, verrekenprijzen, werknemersbelastingen, bezoldigingen, pensioenen en voordelen van werknemers, en internationale belastingplanning.

Advisory: bedrijfsmanagement advies, IT-advies, financieel risicobeheer, deal advisory, forensische diensten, interne audit- en compliance diensten, corporate finance, herstructureringen en transaction services.

Accountancy: kmo-advies, btw, successie- en schenkingsrechten, advies op maat aangaande de wetgeving over de financiële verslaggeving, btw en directe belastingen, advies inzake boekhouding en administratie, en fiscaal recht voor kmo's.

Juridische adviesdiensten: verlenen van juridisch advies met betrekking tot zakelijke juridische aangelegenheden: vennootschapsrecht en fusies en overnames, administratief en publiekrecht, onroerend goed, bank- en financieel recht, arbeidsrecht, belastingrecht, geschillenbeslechting, alsook handels- en ondernemingsrecht en internationaal privaatrecht.

Voor de periode van 12 maanden eindigend op 30 september

OPBRENGSTEN PER TYPE DIENSTEN (IN MILJOEN EURO)	2024	2023
KPMG Bedrijfsrevisoren	**101,0**	**91,6**
Wettelijk verplichte controleopdrachten - Organisaties van openbaar belang (OOB) en entiteiten die behoren tot een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming een OOB is	41,2	39,9
Wettelijk verplichte controleopdrachten - andere entiteiten	46,4	39,6
Toegestane niet-controlediensten voor controleklanten	7,2	5,7
Niet-controlediensten aan andere entiteiten (= niet-controleklanten)	6,2	6,4
Andere lidfirma's van KPMG in Belgie	**238,2**	**229,6**
KPMG Advisory	110,3	109,7
KPMG Tax, Legal & Accountancy	88,3	81,7
KPMG Deal Advisory	14,7	17,0
KPMG Law	23,6	19,9
KPMG Tax Services	1,0	0,9
KPMG Certification	0,3	0,3
TOTAAL	**339,2**	**321,2**

BELANGRIJKSTE CIJFERS VAN KPMG BEDRIJFSREVISOREN (IN MILJOEN EURO MET UITZONDERING VAN VTE EN PARTNERS)	2024	2023
Opbrengsten	101,0	91,6
Totale activa	49,0	48,2
Eigen vermogen	2,1	2,1
Totale verplichtingen	46,9	46,1
Groei	5,6%	13,1%
Aantal medewerkers	583	569
Partners	24	25

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

13. Bezoldiging van de partners

De partners zijn stemgerechtigde aandeelhouders van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en hebben geen arbeidscontract.

De bezoldiging omvat een basisbedrag en bijbehorende voordelen. De partners ontvangen een bijkomend variabel gedeelte, waarvan het bedrag wordt bepaald zodra het resultaat voor het jaar is vastgesteld.

De partners leggen momenteel zelf een eigen pensioenreserve aan.

De definitieve toekenning van alle variabele elementen van de bezoldiging van de partners en dus hun totale bezoldiging, wordt goedgekeurd door de Advisory Board na een evaluatie door de Head of Function van de prestatie die elke partner tijdens het jaar heeft geleverd. Dit gebeurt volgens de procedure die voor alle KPMG-personeelsleden wordt gevolgd. De beleidslijnen met betrekking tot het variabele element van de bezoldiging van de partners houden rekening met een aantal factoren, waaronder de kwaliteit van het geleverde werk en naleving van de beleidslijnen en procedures van het Kantoor, de uitmuntendheid van de dienstverlening aan de cliënten, de groei van de inkomsten en de rentabiliteit, het betoonde leiderschap en de naleving van de KPMG Waarden. De auditpartners worden niet bezoldigd voor de niet-controlediensten die aan hun controlecliënten worden verkocht.

De Advisory Board formuleert aanbevelingen in verband met beleidslijnen aangaande de bezoldiging van partners en keurt de procedure goed. De Heads of Function evalueren samen met een lid van de Advisory Board de bezoldiging van alle individuele partners, waarbij specifieke aandacht wordt besteed aan hun kwaliteitsindicatoren zoals gereflecteerd in de individuele kwaliteit- en risicocriteria opgesteld door de QRM Partner.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

14. Beschrijving van het netwerk

- **Juridische structuur**
- **Verantwoordelijkheden van de KPMG-firma's**
- **Beroepsaansprakelijk-heidsverzekering**
- **Governancestructuur**

14.1. Juridische structuur

Juridische structuur

In veel delen van de wereld zijn gereguleerde bedrijven (zoals audit- en advocatenkantoren) wettelijk verplicht om lokaal verankerd en onafhankelijk te zijn. KPMG-lidfirma's opereren niet als een multinationale bedrijfsentiteit en kunnen dat ook niet. KPMG-lidfirma's zijn over het algemeen lokaal verankerd qua eigendom en beheer. Elke KPMG-lidfirma is verantwoordelijk voor haar eigen verplichtingen en aansprakelijkheden. KPMG International en andere lidfirma's zijn niet verantwoordelijk voor de verplichtingen of aansprakelijkheden van een (andere) lidfirma.

Lidfirma's kunnen uit meer dan één afzonderlijke juridische entiteit bestaan. In dat geval is elke afzonderlijke juridische entiteit alleen verantwoordelijk voor haar eigen verplichtingen en aansprakelijkheden, tenzij uitdrukkelijk anders is overeengekomen.

KPMG Bedrijfsrevisoren en alle andere KPMG-firma's maken deel uit van een lidmaatschapsovereenkomst inclusief bijhorende documenten met als belangrijkste gevolg dat alle KPMG-lidfirma's in de wereldwijde KPMG-organisatie lid zijn van, of andere juridische banden hebben met, KPMG International Limited, een 'English private company limited by guarantee'.

KPMG International Limited treedt op als coördinerende entiteit ten behoeve van de KPMG-lidfirma's. Zij verleent geen rechtstreekse of onrechtstreekse professionele diensten aan cliënten. Professionele diensten aan cliënten worden uitsluitend verleend door lidfirma's.

Elke lidfirma behoort tot één van de 3 regio's (Amerika, ASPAC en EMA). Elke regio beschikt over een Regional Board met een regionale voorzitter, een regionale Chief Operating Officer, vertegenwoordigers van eventuele sub-regio's, en desgevallend nog enkele andere leden. Elke Regional Board focust specifiek op de behoeften van de lidfirma's binnen de eigen regio en ondersteunt de implementatie van de beleidslijnen en procedures van KPMG International in deze regio.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

KPMG is het geregistreerde handelsmerk van KPMG International en is de naam waaronder de lidfirma's algemeen bekend zijn. De rechten van lidfirma's om de naam en merken van KPMG te gebruiken, zijn vervat in overeenkomsten met KPMG International.

KPMG International en de KPMG-lidfirma's zijn geen wereldwijd samenwerkingsverband, 'single firm', multinationale onderneming, joint venture, of in een principaal- of agentrelatie of partnerschap met elkaar. Geen enkele lidfirma heeft de bevoegdheid om KPMG International, één van zijn gelieerde entiteiten of een andere lidfirma te verplichten of te verbinden ten opzichte van derden, noch heeft KPMG International of één van zijn gelieerde entiteiten een dergelijke bevoegdheid om een lidfirma te verplichten of te verbinden.

Meer details over de herziene wettelijke en bestuurlijke regelingen voor de wereldwijde KPMG-organisatie zijn te vinden op de *About Us pagina van kpmg.com*.

De naam van elke auditfirma die lid is van de KPMG-organisatie en de EU/EER-landen waar elke firma gekwalificeerd is als statutaire auditor of zijn statutaire zetel, centrale administratie of hoofdvestiging heeft, is beschikbaar in Bijlage A3.

Totale inkomsten gerealiseerd door auditfirma's in de EU/EER als gevolg van de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen[2]

De geaggregeerde inkomsten gegenereerd door KPMG-firma's uit EU- en EER-lidstaten als gevolg van de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, bedroeg EUR 2,6 miljard tijdens het boekjaar afgesloten op 30 september 2024. De in de EU/EER geaggregeerde omzetcijfers worden voorgesteld volgens de op dit ogenblik best mogelijke berekeningswijze en omgerekend tegen de gemiddelde wisselkoers geldend in de 12 maanden eindigend op 30 september 2024.

14.2. Verantwoordelijkheden van de KPMG-firma's

De lidfirma's zijn met KPMG International overeengekomen om de beleidslijnen van KPMG International na te leven, inclusief de kwaliteitsstandaarden die voorschrijven hoe zij dienen te werken en hoe zij diensten moeten verlenen aan cliënten om op een efficiënte manier te kunnen concurreren.

Dit houdt in dat elke firma over een structuur moet beschikken die continuïteit en stabiliteit waarborgt, die haar in staat stelt om wereldwijde strategieën toe te passen, middelen te delen (inkomend en uitgaand), diensten te verlenen aan multinationale cliënten, risico's te beheren en wereldwijde methodes en instrumenten te gebruiken.

Elke KPMG-firma is afzonderlijk verantwoordelijk voor haar management en de kwaliteit van haar werk. De lidfirma's verbinden zich tot een gemeenschappelijke set van KPMG Waarden.

De status van een firma als KPMG-firma en haar deelname aan de wereldwijde KPMG-organisatie kan worden beëindigd indien, onder andere, de firma niet heeft voldaan aan de beleidslijnen bepaald door KPMG International of aan één van haar andere overeenkomsten met KPMG International

14.3. Beroepsaansprakelijk-heidsverzekering

Er wordt een verzekering voor aansprakelijkheid wegens beroepsfouten aangehouden. De verzekering biedt wereldwijd een territoriale dekking.

2. De uiteengezette financiële informatie geeft de gecombineerde informatie weer van de afzonderlijke KPMG-lidfirma's uit EU- en EER-lidstaten die professionele diensten voor klanten uitvoeren. De informatie wordt hier uitsluitend voor presentatiedoeleinden gecombineerd. KPMG International verleent geen diensten aan klanten en genereert evenmin klanteninkomsten.

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

14.4. Governancestructuur

De voornaamste governance- en managementorganen van KPMG International zijn de Global Council, de Global Board (inclusief haar comités), het Global Management Team en de Global Steering Groups.

Global Council

De Global Council focust op de governance taken op hoog niveau en biedt een forum voor open debat en communicatie tussen de lidfirma's.

De Global Council verkiest onder meer de Global Chairman en keurt de benoeming van de leden van de Global Board goed.

In de Global Council zetelen vertegenwoordigers van 52 KPMG-lidfirma's.

Global Board

De Global Board is het voornaamste governance- en toezichtorgaan van KPMG International. Tot de belangrijkste verantwoordelijkheden van de Board behoren de volgende zaken: de wereldwijde strategie goedkeuren, het KPMG-merk en haar reputatie beschermen en versterken, toezicht uitoefenen op het Global Management Team, en beleidslijnen goedkeuren waaraan de KPMG-firma's moeten voldoen.

De Global Board keurt tevens de toetreding of uitsluiting van KPMG-firma's tot/van de wereldwijde organisatie goed.

De Global Board wordt geleid door de Global Chairman, Bill Thomas, en omvat de Chairman van elk van de regio's (Amerika, ASPAC (Azië-Pacific) en EMA (Europa, Midden- Oosten en Afrika)) en een aantal andere senior partners van lidfirma's.

De lijst van de leden van de Global Board is beschikbaar op de *'Leadership' -pagina van KPMG.com*.

Global Board committees

De Global Board wordt in haar verantwoordelijkheden op het vlak van toezicht en governance ondersteund door verschillende comités zoals:

- Executive Committee;
- Governance Committee;
- Global Quality and Risk Management Committee; en
- Global Audit Quality Committee.

Elk van deze comités bestaat uit leden van de Global Board en rapporteert rechtstreeks aan de Global Board.

De overkoepelende verantwoordelijkheid van het Global Audit Quality Committee bestaat erin te streven naar consistente auditkwaliteit over alle KPMG-firma's heen en toe te zien op de activiteiten van KPMG International die betrekking hebben op het verbeteren en ondersteunen van de consistentie en de kwaliteit van de controlediensten, assurance-opdrachten en het kwaliteitsbeheersysteem die door de KPMG-firma's verleend worden.

De Global Head of Audit en de Global Head of Audit Quality (deze laatste is verantwoordelijk voor het toezicht op de auditkwaliteit binnen KPMG voor KPMG International) rapporteren over auditkwaliteitskwesties aan dit comité.

Global Management Team

De Global Board heeft bepaalde verantwoordelijkheden gedelegeerd aan het Global Management Team (GMT). Deze verantwoordelijkheden omvatten het ontwikkelen van een wereldwijde strategie door samen te werken met het Executive Committee, en het samen formuleren van aanbevelingen over de wereldwijde strategie aan de Global Board ter harer goedkeuring. Het GMT ondersteunt de KPMG-firma's ook in hun uitvoering van de globale strategie en van de beslissingen en beleidslijnen van KPMG International door de lidfirma's. Het GMT bevordert dat KPMG een multidisciplinaire organisatie is. Het GMT houdt ook toezicht op de activiteiten van de Global Steering Groups.

Het GMT wordt geleid door Bill Thomas.

De lijst van de huidige leden van het GMT is beschikbaar op de *'Leadership'-pagina van KPMG.com.*

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

Global Steering Groups

Er is een Global Steering Group voor elk belangrijk functie- en infrastructuurgebied, deze wordt voorgezeten door het relevante lid van het GMT, en samen assisteren zij het GMT bij het zich kwijten van haar verantwoordelijkheden. De Global Steering Groups handelen op basis van het gedelegeerde gezag van de Global Board en onder de supervisie van het GMT.

In het bijzonder werken de Global Audit Steering Group en de Global Quality & Risk Management Steering Group nauw samen met het regionaal en lokaal leiderschap om:

- gepaste beleidslijnen in verband met auditkwaliteit en risicobeheer op te stellen en de communicatie ervan te bewerkstelligen;
- effectieve en efficiënte risicoprocessen om auditkwaliteit te promoten uit te rollen en te ondersteunen;
- strategie-implementatie in de auditfuncties van de lidfirma's te bevorderen en ondersteunen, inclusief normen voor auditkwaliteit; en
- bevindingen met betrekking tot auditkwaliteit te beoordelen en op te volgen, met inbegrip van kwesties die voortvloeien uit kwaliteitsbeoordelingsprogramma's en reviews door toezichthoudende overheden, en om op 'best practices' te focussen die bevindingen inzake auditkwaliteit verminderen.

De rol van de Global Audit Steering Group en de Global Quality & Risk Management stuurgroep wordt meer in detail beschreven in de sectie 'Governance and leadership' van het *2024 KPMG International Transparency Report*.

Brief van de Head of Audit

Auditkwaliteit

1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt

2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Diversiteit in deskundige teams koesteren

6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Monitoren en remediëren

11. Doelgericht communiceren

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

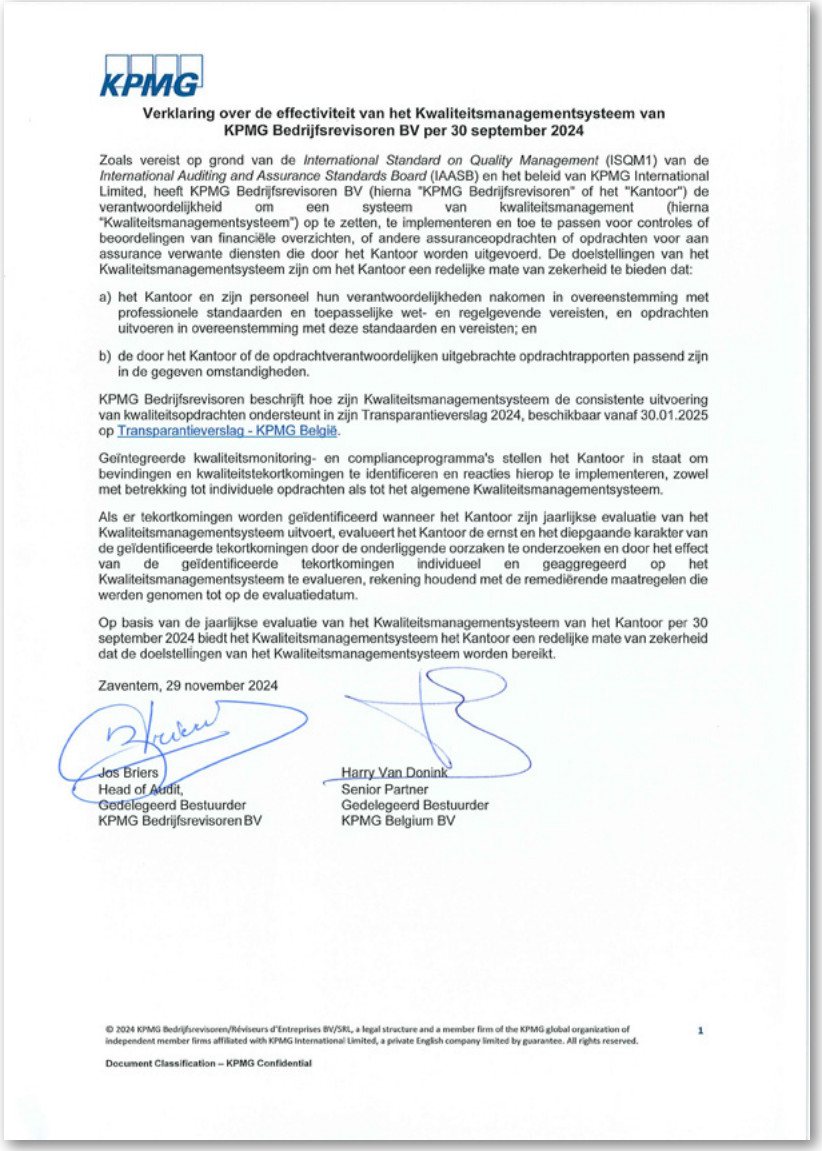
14. Beschrijving van het netwerk

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024

Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteits-managementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024



KPMG

Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024

Zoals vereist op grond van de *International Standard on Quality Management* (ISQM1) van de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) en het beleid van KPMG International Limited, heeft KPMG Bedrijfsrevisoren BV (hierna "KPMG Bedrijfsrevisoren" of het "Kantoor") de verantwoordelijkheid om een systeem van kwaliteitsmanagement (hierna "Kwaliteitsmanagementsysteem") op te zetten, te implementeren en toe te passen voor controles of beoordelingen van financiële overzichten, of andere assuranceopdrachten of opdrachten voor aan assurance verwante diensten die door het Kantoor worden uitgevoerd. De doelstellingen van het Kwaliteitsmanagementsysteem zijn om het Kantoor een redelijke mate van zekerheid te bieden dat:

a) het Kantoor en zijn personeel hun verantwoordelijkheden nakomen in overeenstemming met professionele standaarden en toepasselijke wet- en regelgevende vereisten, en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met deze standaarden en vereisten; en

b) de door het Kantoor of de opdrachtverantwoordelijken uitgebrachte opdrachtrapporten passend zijn in de gegeven omstandigheden.

KPMG Bedrijfsrevisoren beschrijft hoe zijn Kwaliteitsmanagementsysteem de consistente uitvoering van kwaliteitsopdrachten ondersteunt in zijn Transparantieverslag 2024, beschikbaar vanaf 30.01.2025 op Transparantieverslag - KPMG België.

Geïntegreerde kwaliteitsmonitoring- en complianceprogramma's stellen het Kantoor in staat om bevindingen en kwaliteitstekortkomingen te identificeren en reacties hierop te implementeren, zowel met betrekking tot individuele opdrachten als tot het algemene Kwaliteitsmanagementsysteem.

Als er tekortkomingen worden geïdentificeerd wanneer het Kantoor zijn jaarlijkse evaluatie van het Kwaliteitsmanagementsysteem uitvoert, evalueert het Kantoor de ernst en het diepgaande karakter van de geïdentificeerde tekortkomingen door de onderliggende oorzaken te onderzoeken en door het effect van de geïdentificeerde tekortkomingen individueel en geaggregeerd op het Kwaliteitsmanagementsysteem te evalueren, rekening houdend met de remediërende maatregelen die werden genomen tot op de evaluatiedatum.

Op basis van de jaarlijkse evaluatie van het Kwaliteitsmanagementsysteem van het Kantoor per 30 september 2024 biedt het Kwaliteitsmanagementsysteem het Kantoor een redelijke mate van zekerheid dat de doelstellingen van het Kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt.

Zaventem, 29 november 2024

Jos Briers
Head of Audit,
Gedelegeerd Bestuurder
KPMG Bedrijfsrevisoren BV

Harry Van Donink
Senior Partner
Gedelegeerd Bestuurder
KPMG Belgium BV

© 2024 KPMG Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL, a legal structure and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification – KPMG Confidential

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteits-managementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Bijlage 1. Belangrijkste rechtspersonen

NAAM VAN DE RECHTSPERSOON	JURIDISCHE STRUCTUUR OP 30/09/2024	AAN TOEZICHT ONDERWORPEN	AARD VAN DE ACTIVITEITEN
KPMG Bedrijfsrevisoren	Belgische besloten vennootschap (BV)	Toezicht van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR)	Controle-en assurance diensten
KPMG Tax, Legal & Accountancy	Belgische besloten vennootschap (BV)	Toezicht van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (Institute for Tax Advisors & Accountants) (ITAA)	Fiscale, juridische en accounting diensten
KPMG Tax Services	Belgische besloten vennootschap (BV)	Toezicht van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (Institute for Tax Advisors & Accountants) (ITAA)	Fiscale diensten
KPMG Advisory	Belgische besloten vennootschap (BV)	Nee	Adviesdiensten
KPMG Deal Advisory	Belgische besloten vennootschap (BV)	Nee	Adviesdiensten
KPMG Central Services	Belgische vennootschap onder firma (VOF)	Nee	Interne diensten voor vennootschappen van KPMG in België
KPMG Certification	Belgische besloten vennootschap (BV)	Nee	Diensten van certificatie
KPMG Belgium	Belgische besloten vennootschap (BV)	Nee	Holding
KPMG Law	Belgische besloten vennootschap (BV)	Toezicht relevante balie(s)/orde(s)	Advocaten

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

Bijlage 2. Organisaties van openbaar belang

Hieronder volgt de lijst van organisaties van openbaar belang waaraan KPMG Bedrijfsrevisoren controlediensten heeft verleend en waarvoor ze een commissarisverslag heeft opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 30 september 2024. De term 'organisatie van openbaar belang' wordt gedefinieerd conform het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

BEURSGENOTEERDE ONDERNEMINGEN
AGFA-GEVAERT
BELGIAN LION
BUMPER BE
COFINIMMO
CRESCENT
D'IETEREN GROUP
GHELAMCO INVEST
GREENYARD
HYLORIS PHARMACEUTICALS
IMMOBEL
KINEPOLIS GROUP
LONZA FINANCE INTERNATIONAL
NATIONALE BANK VAN BELGIË (NBB)
QRF
TESSENDERLO GROUP
WERELDHAVE BELGIUM
WHAT'S COOKING GROUP*
X-FAB SILICON FOUNDRIES

BANKEN EN VERZEKERINGSMAATSCHAPPIJEN	
ACM BELGIUM**	SOCIÉTÉ MUTUALISTE D'ASSURANCES NEUTRA
ARGENTA ASSURANTIES	SOCIÉTÉ MUTUALISTE D'ASSURANCES SOLIDARIS BRABANT/ VERZEKERINGSMAATSCHAPPIJ VAN ONDERLINGE BIJSTAND SOLIDARIS BRABANT
ARGENTA SPAARBANK	SOLIDARIS VERZEKERINGEN
BANQUE TRANSATLANTIQUE BELGIUM	THE BANK OF NEW YORK MELLON
BELFIUS BANK	VERZEKERINGEN PRECURA ASSURANCES
BELFIUS INSURANCE	VMOB HOSPIPLUS
CREDENDO - GUARANTEES & SPECIALITY RISKS	
CREDENDO SHORT TERM NON EU RISKS	
EUROPEAN MUTUAL ASSOCIATION FOR NUCLEAR INSURANCE (EMANI)	
ING BELGIUM	
INTER PARTNER ASSISTANCE	
MS AMLIN INSURANCE	
NN INSURANCE BELGIUM	
P&V VERZEKERINGEN	
PRIVATE INSURER	

* Voorheen 'Ter Beke'
** Voorheen 'Partners Assurances-Verzekeringen'

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

Bijlage 3. Overzichtslijst KPMG auditfirma's in EU/EER

Situatie op 30 september 2024

De lijst vertegenwoordigt een lijst van KPMG-auditkantoren die zijn gevestigd in EU/EER-landen zoals gedefinieerd in artikel 2(3) van EU-Richtlijn 2006/43/EC. De lijst werd uitsluitend opgesteld met het oog op de naleving door KPMG-lidfirma's van Verordening (EU)nr. 537/2014 betreffende specifieke vereisten met betrekking tot de wettelijke controle van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EC van de Commissie.
De lijst werd opgesteld door KPMG International Limited, een 'company limited by guarantee' opgericht in Engeland en Wales, welke geen professionele diensten aan cliënten levert. Voor zover we weten is de lijst correct op 30 september 2024. KPMG International Limited kan de juistheid van deze lijst echter niet waarborgen en geeft op geen enkel moment enige waarborg met betrekking tot de juistheid ervan.

LOCATIE	BEDRIJFSNAAM
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD

LOCATIE	BEDRIJFSNAAM
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 Julkistarkastus Oy
Finland	KPMG Oy Ab
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

LOCATIE	BEDRIJFSNAAM
France	KPMG Audit Ouest S.A.S
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL SAS
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Auditing A.E.
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Italy	KPMG S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG

LOCATIE	BEDRIJFSNAAM
Netherlands	KPMG Accountants N.V
Norway	KPMG AS
Norway	KPMG Holding 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

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

Brief van de Head of Audit
Auditkwaliteit
1. Een systeem van kwaliteitsmanagement dat audit-en assurancekwaliteit ondersteunt
2. Leven volgens onze door Waarden gedreven cultuur
3. Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Diversiteit in deskundige teams koesteren
6. De juiste cliënten en opdrachten kiezen
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Monitoren en remediëren
11. Doelgericht communiceren
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Verklaring over de effectiviteit van het Kwaliteitsmanagementsysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren BV per 30 september 2024
Bijlagen

Dit Transparantieverslag 2024 bevat copyright © materiaal van de IFRS® Foundation. Alle rechten voorbehouden. Gereproduceerd door KPMG International met toestemming van de IFRS® Foundation. Reproductie- en gebruiksrechten zijn strikt beperkt. Voor meer informatie over de IFRS® Foundation en de rechten om haar materiaal te gebruiken, kunt u terecht op www.ifrs.org.

Disclaimer: Voor zover toegestaan door de toepasselijke wetgeving, wijzen het bestuur en de IFRS® Foundation uitdrukkelijk alle aansprakelijkheid af die op welke manier dan ook voortvloeit uit deze publicatie of enige vertaling daarvan, hetzij op grond van een contract, onrechtmatige daad of anderszins (inclusief, maar niet beperkt tot, aansprakelijkheid voor nalatigheid of nalatigheid) jegens een persoon met betrekking tot claims of verliezen van welke aard dan ook, inclusief directe, indirecte, incidentele of gevolgschade, schadevergoeding, boetes of kosten.

De informatie in deze publicatie vormt geen advies en mag niet in de plaats komen van de diensten van een voldoende gekwalificeerde professional. IFRS® Foundation is een geregistreerd handelsmerk van de IFRS® Foundation en wordt door KPMG International onder licentie gebruikt, met inachtneming van de daarin opgenomen voorwaarden.

Neem contact op met de IFRS® Foundation voor details over landen waar haar handelsmerken in gebruik zijn en/of zijn geregistreerd.

kpmg.com

© 2025 KPMG Bedrijfsrevisoren, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.