

Praktische nota bij de artikelen 287, 413 en 559 Wetboek van vennootschappen (wijziging van het maatschappelijk doel)

Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft met de [norm van 10 november 2009](#) de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing, ISA's) en de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten (International Standards on Review Engagements, ISRE's) in België van toepassing gemaakt op de controle van alle financiële overzichten (audit) en op de beoordeling ("het beperkt nazicht") van de financiële informatie.

Daarnaast bestaat er een aantal specifieke normen voor de uitvoering van bepaalde opdrachten die door het Wetboek van vennootschappen worden toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor (de zogeheten 'bijzondere opdrachten')¹. In voorkomend geval, dienen de praktische nota's samen gelezen te worden met de normen waarop zij betrekking hebben.

In geen geval wijzigen de praktische nota's de bestaande normen noch worden deze erdoor opgeheven.

Praktische nota's verstrekken toelichting over de wijze waarop de in België van toepassing zijnde internationale standaarden toegepast moeten worden op de bijzondere opdrachten en, in voorkomend geval, in het kader van de door het IBR reeds aangenomen normen met betrekking tot de bijzondere opdrachten.

Onderhavige praktische nota is gehecht aan de omzendbrief 2016/03 van het IBR en maakt derhalve deel uit van de doctrine ontwikkeld door de Raad van het IBR overeenkomstig artikel 30, § 5, van de wet van 22 juli 1953.

Praktische nota bij de uitvoering van de werkzaamheden van beoordeling in het kader van een wijziging van het maatschappelijk doel in de N.V., de B.V.B.A., de C.V.B.A. en de commanditaire vennootschap op aandelen

Achtergrond

De artikelen 287, 413 en 559 van het Wetboek van vennootschappen bepalen dat, indien een statutenwijziging betrekking heeft op het doel van de vennootschap, het bestuursorgaan de voorgestelde wijziging omstandig moet verantwoorden in een verslag dat in de agenda vermeld wordt. Bij dat verslag wordt een staat van activa en passiva gevoegd die niet méér dan drie maanden voordien is vastgesteld. De commissarissen brengen afzonderlijk verslag uit over die staat.

¹ De term 'bijzondere opdrachten' wordt gedefinieerd als opdrachten die door het Wetboek van vennootschappen worden toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor, al dan niet in zijn hoedanigheid van commissaris.

Toepassing van de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten (ISRE, *International Standards on Review Engagements*)

De IBR-Aanbeveling "Uitvoering van een beperkt nazicht door de commissaris bij een tussentijdse toestand" bepaalde dat de opdracht toevertrouwd aan de commissaris in art. 559 W. Venn. een beoordelingsopdracht is. Deze aanbeveling werd opgeheven door de [norm van 10 november 2009](#), die de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten (*International Standards on Review Engagements*, ISRE's) in België van toepassing heeft gemaakt op de beoordeling ("het beperkt nazicht") van de historische financiële informatie.

Bijgevolg en aangezien art. 287, 413 en 559 W. Venn. de opdracht toevertrouwen aan de commissaris van de vennootschap, zal ISRE 2410 "Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit" van toepassing zijn op deze opdracht.²

Ook ISQC 1 zal van toepassing zijn op de opdracht overeenkomstig de [norm van 28 februari 2014 inzake de toepassing van ISQC 1 in België](#). Conform deze norm dient de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een bedrijfsrevisor te zijn.

Een opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie heeft tot doel de commissaris in staat te stellen een conclusie te formuleren of hem op basis van de door hem uitgevoerde beoordeling niets ter kennis is gekomen op grond waarvan hij ertoe wordt gebracht te concluderen dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met een van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving. (par. 7, ISRE 2410)

Praktische toelichting

§1. Onder "**tussentijdse financiële informatie**" wordt verstaan (par. 2, ISRE 2410): financiële informatie die wordt opgesteld en gepresenteerd in overeenstemming met een van toepassing zijnd boekhoudkundig referentiestelsel (zie hieronder §2) en die, in casu, de vorm aanneemt van een staat van activa en passiva opgesteld conform het koninklijk besluit van 30 januari 2001, over een periode die korter is dan het boekjaar van de vennootschap. Derhalve is het voorwerp van het verslag over de staat van activa en passiva beoogd door de art. 287, 413 en 559 W. Venn. tussentijdse financiële informatie. Aangezien de aard van de opdracht geen uitdrukking van een redelijke mate van zekerheid over deze tussentijdse financiële informatie vereist, wordt de doelstelling van de opdracht bereikt door het uitvoeren van een beoordeling.

§2. Teneinde het in de art. 287, 413 en 559 W. Venn. vermelde verslag op te stellen, dient de commissaris de staat van activa en passiva te beoordelen, die door het bestuursorgaan opgesteld wordt in overeenstemming met **het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel** volgens de principes van art. 92, §1, eerste lid, W. Venn. Het tussentijds resultaat zou evenwel best op een afzonderlijke lijn in de staat van activa en passiva opgenomen moeten worden.

² Indien geen verslaggeving vereist is door de wet, maar de vennootschap beslist om op contractuele basis een bedrijfsrevisor aan te stellen, dan zal deze opdracht uitgevoerd worden conform ISRE 2400, "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten".

Deze staat van activa en passiva dient ook de buitenbalansverplichtingen te vermelden en tevens begeleid te worden door de waarderingsregels. Dit laatste kan middels verwijzing naar de door de commissaris gecontroleerde (en derhalve neergelegde) jaarrekening van de vennootschap.

§3. De staat van activa en passiva mag **niet meer dan drie maanden** voordien vastgesteld zijn. Men moet beschouwen dat de vervaldag van de termijn van drie maanden de datum is van de algemene vergadering die beslist over de statutenwijziging. Wanneer een tweede algemene vergadering nodig is – omdat het quorum van de aanwezigen niet was bereikt – moet men toch de eerste datum in acht nemen indien de informatie vijftien dagen voor de datum van deze eerste algemene vergadering ter beschikking werd gesteld van de aandeelhouders.

Indien de termijn van drie maanden verstreken is, moet een nieuwe staat van activa en passiva worden opgesteld en moet de commissaris een nieuw verslag maken.

§4. Voorbeeld van verslag

Verslag aan de algemene vergadering van vennootschap X inzake de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de wijziging van het maatschappelijk doel

Overeenkomstig artikel [287, 413, 559] W. Venn brengen wij in onze hoedanigheid van commissaris van vennootschap [xx] hierbij aan de algemene vergadering het verslag uit over de staat van activa en passiva, afgesloten op [xx/xx/xxxx].

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de hierbij gevoegde staat van activa en passiva per xx/xx/xx van de vennootschap opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan voor het opstellen van de staat van activa en passiva

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van deze staat van activa en passiva per xx/xx/xx in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel volgens de principes van artikel 92, § 1, eerste lid, van het Wetboek van Vennootschappen.

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de staat van activa en passiva, te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, "Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit." Een dergelijke beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA's, International Standards on Auditing) uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend.

Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel over deze staat van activa en passiva tot uitdrukking.

Conclusie

Op grond van onze beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de bijhorende staat van activa en passiva van [xx] afgesloten op [xx] met een balanstotaal van [xx] en met een resultaat van de lopende periode van xx, niet in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Beperking van verspreiding van ons verslag

Dit verslag werd uitsluitend opgemaakt ingevolge artikel [287, 413, 559] W. Venn. en mag niet voor andere doeleinden worden aangewend.

[Plaats], [Datum]

Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ

Commissaris

Vertegenwoordigd door

Naam

Bedrijfsrevisor