

Ontwerp

Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor bij de artikelen 5:142 en 6:115, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Nettoactietest)

DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN,

Gezien artikel 31, § 1 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;

Gezien de technische nota van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren goedgekeurd door de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren op 30 augustus 2019 en voorgelegd aan “field testing” die plaatsvond gedurende een daaropvolgende periode van 10 maanden;

Gezien het daaruit voortvloeiend ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd aan openbare raadpleging die plaatsvond van 1 december 2020 tot 31 januari 2021;

Gezien de commentaren ontvangen op deze openbare raadpleging;

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Op 4 april 2019 werd de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad (p. 33239). Het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen werd op 30 april 2019 bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad (p. 42246). Hiermee werd het vennootschaps- en verenigingsrecht grondig hervormd. Met de wet van 28 april 2020 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2017/828 van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn 2007/36/EG wat het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders betreft, en houdende vennootschaps- en verenigingsbepalingen (de zogenaamde “reparatiewet”) werd een aantal wijzigingen aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) ingevoerd.*
- (2) Ter bescherming van belanghebbenden heeft het WVV een dubbele test ingevoerd wanneer een besloten vennootschap (BV) of een coöperatieve vennootschap (CV) beslist om tot een uitkering over te gaan: de nettoactietest en de liquiditeitstest. Beide tests zijn onlosmakelijk*

met elkaar verbonden, maar onder meer omdat het tijdstip waarop deze uitgevoerd moeten worden, de bestemming van het beoordelingsverslag van de commissaris en de impact op het jaarlijkse commissarisverslag over de controle van de jaarrekening verschillend zijn, heeft de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) twee normen uitgewerkt. Onderhavige norm dient dan ook samen gelezen te worden met de norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor bij de artikelen 5:143 en 6:116, §1 van het Wetboek van vennootschappen (Liquiditeitstest).

- (3) *Onderhavige norm beoogt de opdracht van de commissaris bij de artikelen 5:142 en 6:115, §1 WVV (Nettoactiefest).*
- (4) *Onderhavige norm bevat algemene bepalingen, vereisten en toepassingsmodaliteiten. De bedrijfsrevisor dient de gehele tekst van deze norm, met inbegrip van de toepassingsmodaliteiten, na te leven teneinde de doelstellingen te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen. De bedrijfsrevisor dient daarbij zijn professionele oordeelsvorming toe te passen en een professioneel-kritische instelling te handhaven.*

De toepassingsmodaliteiten vormen leidraden die relevant zijn voor de behoorlijke toepassing van de vereisten van deze norm. De toepassingsmodaliteiten bevatten onder meer verdere uitleg over de vereisten en kunnen:

- nadere uitleg bevatten van wat een vereiste inhoudt of wat het is bedoeld te omvatten; dit kan onder meer door verwijzing naar wet- of regelgeving;*
- voorbeelden bevatten die in de gegeven omstandigheden van toepassing kunnen zijn.*

HEEFT OP ZIJN ZITTING VAN **XX** DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.

Goedkeuring van onderhavige norm

Overeenkomstig artikel 31, § 1, 5de en 6de lid van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, werd het Instituut gehoord en werd, in voorkomend geval, rekening gehouden met de vraag van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen tot herformulering van deze norm op basis van zijn eigen opmerkingen, de hoorzitting of de opmerkingen van het College, de FSMA en/of de Nationale Bank van België.

Overeenkomstig artikel 31, § 2 van voormelde wet, werd deze norm op XXX door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op XXX door de Minister die bevoegd is voor Economie goedgekeurd. Deze goedkeuring heeft het voorwerp uitgemaakt van een bericht door de minister die bevoegd is voor Economie, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van XXX, p. XXX.

Inhoudstafel

Toepassingsgebied	4
Datum van inwerkingtreding en wijzigingsbepaling	4
Doelstelling	6
Definities.....	6
Vereiste werkzaamheden en toepassingsmodaliteiten	8
I. Deontologische verplichtingen.....	8
II. Aard van de opdracht.....	8
III. Opdrachtbrief.....	9
IV. Uit te voeren werkzaamheden.....	9
V. Schriftelijke bevestigingen	12
VI. Het vormen van de conclusie en beoordelingsverslag.....	13
III.1. Het vormen van de conclusie	13
III.2. Beoordelingsverslag	14
Bijlage – Modelverslag art. 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.....	17

Toepassingsgebied

<p>1. Onderhavige norm is van toepassing op de verrichtingen die bepaald zijn in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) onder het artikel 5:142 wat de besloten vennootschap (BV) betreft. Bij de coöperatieve vennootschap (CV) is het artikel 6:115 WVV van toepassing. Voor de toepassing van deze norm zal enkel verwezen worden naar de op de BV van toepassing zijnde artikelen. Deze norm zal <i>mutatis mutandis</i> van toepassing zijn op de CV. (par. A1)</p>	<p>A1. Onderhavige norm behandelt enkel het geval waarin de tussenkomst van de commissaris is vereist, met andere woorden indien de uitkering gebeurt op basis van een staat van activa en passiva die recenter is dan de laatst goedgekeurde jaarrekening.</p>
---	---

Datum van inwerkingtreding en wijzigingsbepaling

<p>2. Deze norm treedt in werking voor de verslagen uitgebracht één maand na publicatie in het <i>Belgisch Staatsblad</i> van het bericht tot goedkeuring van de minister die bevoegd is voor Economie.</p> <p>3. Vanaf de datum van inwerkingtreding bepaald door paragraaf 2 van onderhavige norm, wordt de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde internationale auditstandaarden – Het commissarisverslag in het kader van een wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening en andere aspecten met betrekking tot de opdracht van de commissaris, aangenomen door de Raad van het IBR op 21 februari 2020 en goedgekeurd door de HREB op XX en door de minister van Economie op XX (publicatie van het bericht tot goedkeuring in het B.S. van XX, p. XX) als volgt gewijzigd:</p> <p><i>“98. Indien de commissaris in de loop van de controle van de jaarrekening vaststelt dat het bestuursorgaan een recentere staat van activa en passiva had moeten opstellen om de nettoactietest uit te voeren, dient</i></p>	
--	--

hij dit dit in zijn commissarisverslag overeenkomstig de paragrafen 99 tot en met 101 te vermelden als een geval van niet-naleving van het WVV.

Indien het bestuursorgaan krachtens artikel 5:141 (6:114), tweede lid WVV de beslissing tot uitkering neemt, dient de commissaris na te zien of de statuten deze bevoegdheid aan het bestuursorgaan delegeren. In het geval dat de statuten geen delegatie voorzien en het bestuursorgaan toch beslist tot uitkering, dient de commissaris dit in zijn commissarisverslag overeenkomstig de paragrafen 99 tot en met 101 te vermelden als een geval van niet-naleving van de statuten en het WVV. (Par. A40)”

“A40. Krachtens artikel 3:75, §1, 9° WVV dient de commissaris na te gaan of de algemene vergadering correct is ingelicht over de naleving van het WVV.

Het valt te noteren dat indien het bestuursorgaan overgaat tot de uitkering op basis van de door haar opgestelde (positieve) liquiditeitstest en ondanks de negatieve conclusie van de commissaris, er geen sprake is van een geval van niet-naleving van het WVV. Immers, er is een positieve vaststelling door het bestuursorgaan en de procedure is nageleefd. Echter, dit kan een impact hebben op het oordeel van de commissaris over het getrouw beeld van de jaarrekening in het kader van de beoordeling van de continuïteitshypothese en/of op de resultaatverwerking. Daarenboven zou ook de alarmbelprocedure (art. 5:153 (6:119) WVV) van toepassing kunnen zijn. (Par. 98)”

[**Placeholder:** in functie van het verder verloop van de lopende goedkeuringsprocedure omtrent deze ontwerpnorm]

Doelstelling

<p>4. Deze norm heeft tot doel om de aspecten te behandelen met betrekking tot de opdracht van de commissaris in het kader van artikel 5:142 of 6:115, §2 WVV (nettoactiefest), met name:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Het vaststellen van de vereiste werkzaamheden met betrekking de beoordeling van de staat van activa en passiva, die recenter is dan de laatst goedgekeurde jaarrekening, in overeenstemming met het WVV; - Het vormen van een conclusie en het opstellen van het beoordelingsverslag in overeenstemming met het WVV en onderhavige norm. 	
---	--

Definities

<p>5. Voor de toepassing van deze norm heeft de volgende term de hieronder weergegeven betekenis:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) “WVV”: Wetboek van vennootschappen en verenigingen ; (ii) “Commissaris”: de bedrijfsrevisor belast met de wettelijke controle van de jaarrekening. De term “commissaris” verwijst, in functie van de uitgevoerde controleopdracht, ook naar de bedrijfsrevisor ; (iii) “staat van activa en passiva”: hiermee wordt tussentijdse financiële informatie beoogd, zijnde financiële informatie die wordt opgemaakt in overeenstemming met het van toepassing 	
---	--

zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel zoals schriftelijk vastgesteld en genotuleerd door het bestuursorgaan en die, *in casu*, wordt opgemaakt volgens dezelfde methoden en dezelfde opstelling als de laatste jaarrekening, over een periode die korter is dan het boekjaar van de vennootschap (cf. ISRE 2410, § 2). Naar analogie kan dit ook toegepast worden op een volledig boekjaar. (par. A2) Derhalve is het voorwerp van het beoordelingsverslag beoogd door art. 5:142 WVV tussentijdse financiële informatie. Deze tussentijdse financiële informatie bevat tevens een aan de omstandigheden aangepaste toelichting ; (par. A3-A4)

- (iv) "Commissarisverslag": het verslag van de commissaris uitgebracht in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekening overeenkomstig het artikel 3:74 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, dat het verslag over de jaarrekening en de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen omvat; dit vormt een geheel en is ondeelbaar;
- (v) "Bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's": de Bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde internationale auditstandaarden – Het commissarisverslag in het kader van een wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening en andere aspecten met betrekking tot de opdracht van de commissaris, aangenomen door de Raad van het IBR op 21 februari 2020 en goedgekeurd door de HREB op XX en door de minister van Economie op XX (publicatie van het bericht tot goedkeuring in het B.S. van XX, p. XX). **[Placeholder: in functie van het verder verloop van de lopende goedkeuringsprocedure omtrent deze ontwerpnorm]**

A2. Wanneer de beslissing tot uitkering genomen wordt op basis van de jaarrekening vóór het houden de gewone algemene jaarlijkse vergadering die de jaarrekening (en de resultaatverwerking) goedkeurt, gaat het om een financieel overzicht op afsluitingsdatum dat een volledig boekjaar omvat dat ook in het kader van deze wetgeving onderworpen dient te worden aan deze beoordeling (art. 5:142, 2^{de} lid WVV). Indien de nettoactietest wordt uitgevoerd in het verlengde van de aan de algemene vergadering voorgelegde goedkeuring van de jaarrekening, is geen afzonderlijk verslag met betrekking tot deze opdracht vereist.

A3. De staat van activa en passiva wordt opgemaakt volgens de laatst goedgekeurde waarderingsregels.

A4. In de staat van activa en passiva worden gebeurlijke significante gebeurtenissen na balansdatum verwerkt dan wel toegelicht.

Vereiste werkzaamheden en toepassingsmodaliteiten

I. Deontologische verplichtingen

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
6. De bedrijfsrevisor dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 7 december 2016.	
7. De bedrijfsrevisor dient de in België van kracht zijnde wetgeving en regelgeving na te leven die van toepassing is in het kader van zijn opdracht.	
8. De bedrijfsrevisor dient een intern kwaliteitsbeheersingssysteem in te voeren zodat wordt verzekerd dat de opdracht uitgevoerd wordt overeenkomstig de wettelijke en regelgevende bepalingen en de vereisten inzake verslaggeving. (par. A5).	A5. De norm inzake de toepassing van ISQC 1 in België van 28 februari 2014 maakt ISQC 1 van toepassing voor controle- en beoordelingsopdrachten betreffende financiële overzichten.
9. De bedrijfsrevisor dient de algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor na te leven. (par. A6).	A6. De algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor bevat onder meer vereiste werkzaamheden met betrekking tot de opdrachtaanvaarding (met inbegrip van de opdrachtbrief), de opdrachtdocumentatie en de inhoud van het verslag van de bedrijfsrevisor.

II. Aard van de opdracht

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
10. Overeenkomstig paragraaf 3 van de norm (herzien in 2018) van 21 juni 2018 inzake de toepassing in België van de Internationale	

controlestandaarden (ISA's), dient de beoordelingsopdracht toevertrouwd door artikel 5:142 WVV aan de commissaris te gebeuren overeenkomstig de International Standard on Review Engagement (ISRE) 2410, "Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit".

III. Opdrachtbrief

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>11. Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht, dient de commissaris, overeenkomstig artikel 21 van de wet van 7 december 2016, van het bestuursorgaan een opdrachtbrief te verkrijgen (par. A7).</p> <p>12. In de opdrachtbrief dient onder meer te worden gewezen op de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan, in het bijzonder in het licht van de artikelen 5:141, 5:142 en 5:144 WVV.</p>	<p>A7. Artikel 5:142 WVV bepaalt dat het beoordelingsverslag van de commissaris gevoegd moet worden bij het jaarlijkse commissarisverslag opgesteld naar aanleiding van de jaarrekening. Het gaat hier evenwel om twee onderscheiden opdrachten: de wettelijke controleopdracht conform artikel 3:75 WVV en de opdracht toevertrouwd aan de commissaris in artikel 5:142 WVV. De commissaris moet erover waken dat deze opdracht het voorwerp uitmaakt van een opdrachtbrief.</p>

IV. Uit te voeren werkzaamheden

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>13. Het nettoactief van de vennootschap wordt bepaald op grond van de laatst goedgekeurde jaarrekening of van een recentere staat van activa en passiva. (par. A8) In de vennootschappen waarin een commissaris is benoemd, dient hij deze staat te beoordelen.</p>	<p>A8. Indien de commissaris in de loop van de controle van de jaarrekening vaststelt dat het bestuursorgaan een recentere staat van activa en passiva had moeten opstellen om de nettoactiefstest uit te voeren, dient hij dit in zijn commissarisverslag over de controle van de jaarrekening te vermelden als een geval van niet-naleving van het WVV.</p>

Bij een beslissing tot uitkering kunnen volgende situaties worden onderscheiden:

(a) De uitkering is opgenomen in de jaarrekening en wordt door het bestuursorgaan middels de voorgestelde winstverdeling ter beslissing voorgelegd aan de statutaire algemene vergadering met een normaal chronologisch verloop waarbij de resultaatsbestemming wordt beslist op basis van de goedgekeurde jaarrekening. In dit geval zal de algemene vergadering zich steunen op de nettoactiefest uitgevoerd op basis van de jaarrekening.

In dit geval is geen specifiek beoordelingsverslag door de commissaris vereist, aangezien de nodige procedures zijn uitgevoerd in het kader van zijn wettelijke controleopdracht; (par. A9)

(b) De uitkering wordt tussentijds beslist:

a. De buitengewone of de bijzondere algemene vergadering of het bestuursorgaan mits delegatie, beslist om het nettoactief te bepalen op grond van de laatste goedgekeurde jaarrekening. In dit geval is geen specifiek beoordelingsverslag door de commissaris vereist, aangezien de nodige procedures zijn uitgevoerd in het kader van zijn wettelijke controleopdracht. Het komt niet aan de commissaris toe om te beoordelen of er wel een tussentijdse staat diende te worden opgesteld (bv. wegens significante evoluties sinds de laatst goedgekeurde jaarrekening en die het beslissingsproces zouden kunnen beïnvloeden); immers in dit scenario is er geen tussenkomst van de commissaris.

b. De buitengewone of de bijzondere algemene vergadering of het bestuursorgaan mits delegatie, beslist om het nettoactief te bepalen op grond van een meer recentere

(par. 98, eerste lid van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's)

A9. De commissaris zal evenwel tussenkomen en een beoordelingsverslag uitbrengen naar aanleiding van de liquiditeitstest.

<p>staat van activa en passiva (d.i. tussentijdse historische financiële informatie). In dit geval dient de commissaris een beoordelingsverslag uit te brengen over de staat van activa en passiva op grond waarvan de uitkering wordt beslist.</p> <p>c. De buitengewone algemene vergadering of het bestuursorgaan mits delegatie voert haar nettoactietest uit op grond van een nog niet-goedgekeurde jaarrekening en beslist op grond hiervan eveneens alvorens de jaarrekening werd goedgekeurd.</p> <p>In dit geval dient dit de nog niet-goedgekeurde jaarrekening te worden beschouwd als een tussentijdse staat van activa en passiva, die door de commissaris dient te worden beoordeeld; hij dient zich voor zijn beoordeling desgevallend te beroepen op de reeds uitgevoerde werkzaamheden in het kader van zijn mandaat als commissaris.</p>	
<p>14. Teneinde het in artikel 5:142 WVV vermelde beoordelingsverslag op te stellen, dient de commissaris de staat van activa en passiva te beoordelen, die door het bestuursorgaan opgesteld wordt in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel, rekening houdend met de wijze waarop artikel 5:141 WVV bepaalt hoe de winst van het lopende boekjaar moet berekend en dus geboekt worden. (par. A10)</p>	<p>A10. De winst van het lopende boekjaar dient evenwel op een afzonderlijke lijn in de staat van activa en passiva opgenomen te worden. In voorkomend geval is dit de halfjaarlijkse boekhoudkundige staat opgesteld overeenkomstig artikel 3:68, §2, derde lid WVV.</p>
<p>15. Wanneer de commissaris kennis krijgt van een voornemen of een beslissing tot uitkering van vermogen dat hoger ligt dan het voor uitkering vatbare vermogen, dient hij het bestuursorgaan hiervan schriftelijk op de hoogte te brengen, zonder dat dit evenwel impact heeft op het beoordelingsverslag over de staat van activa en passiva. (par. A11)</p>	<p>A11. Gezien de strafrechtelijke sanctionering van de artikelen 5:142 en 5:143 WVV (cf. art. 5:158 WVV) is het van belang dat de commissaris het bestuursorgaan schriftelijk op de hoogte brengt. De commissaris zal bovendien de inbreuk op het WVV vermelden in zijn commissarisverslag over de controle van de jaarrekening gericht aan de eerstkomende algemene vergadering overeenkomstig de paragrafen</p>

<p>Het behoort niet tot de opdracht van de commissaris om zich uit te spreken over het bedrag van de uitkering.</p> <p>Het beoordelingsverslag van de commissaris dient te worden uitgebracht alvorens de algemene vergadering of het bestuursorgaan beslist over het bedrag van de uitkering.</p> <p>Bij overdreven uitkering dient de commissaris dit in elk geval te vermelden in zijn verslag opgesteld naar aanleiding van de controle van de jaarrekening, gericht aan de algemene vergadering, conform artikel 3:75, §1, 8° WVV (vermelding dat het resultaat in overeenstemming is met de statuten en het WVV).</p>	<p>99 tot en met 101 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's.</p>
<p>16. Artikel 5:142 WVV bepaalt dat geen uitkering mag gebeuren indien het nettoactief van de vennootschap negatief is of ten gevolge daarvan negatief zou worden. In de mate dat dit niet werd nageleefd, dient de commissaris eveneens hierover een vermelding over de inbreuk op dit wetsartikel op te nemen in zijn verslag overeenkomstig artikel 3:75, §1, 9° WVV.</p>	

V. Schriftelijke bevestigingen

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>17. De commissaris dient van de leiding van de vennootschap de door ISRE 2410 vereiste schriftelijke bevestigingen te verkrijgen, zoals aangepast aan de omstandigheden.</p> <p>18. Indien het bestuursorgaan één of meer van de gevraagde schriftelijke bevestigingen niet verschaft, dient de commissaris:</p>	<p>A12. Twijfels over de integriteit van het bestuursorgaan kunnen de commissaris in het kader van zijn controle van de jaarrekening doen besluiten dat het risico op het geven van een verkeerde voorstelling in de jaarrekening door het bestuursorgaan zodanig is dat de controle niet kan worden uitgevoerd. In een dergelijk geval kan hij overwegen om ontslag te nemen als commissaris. (ISA 580, par. 16 en A24)</p>

<p>(a) In voorkomend geval de aangelegenheid met het bestuursorgaan te bespreken;</p> <p>(b) De integriteit van het bestuursorgaan te herevalueren, en dient hij het effect dat dit kan hebben op de betrouwbaarheid van de (mondelijke of schriftelijke) bevestigingen en op de onderbouwende informatie in het algemeen te evalueren; en</p> <p>(c) De passende actie te ondernemen, met inbegrip van het bepalen van het mogelijke effect op de conclusie in zijn verslag.</p> <p>19. De commissaris dient een onthouding te formuleren indien:</p> <p>(a) Hij concludeert dat er voldoende twijfel bestaat over de integriteit van het bestuursorgaan zodanig dat de schriftelijke bevestigingen niet betrouwbaar zijn; (par. A12) of</p> <p>(b) Het bestuursorgaan de vereiste bevestigingen niet verschaft.</p>	
--	--

VI. Het vormen van de conclusie en beoordelingsverslag

III.1. Het vormen van de conclusie

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>20. De commissaris dient een conclusie te vormen over de vraag 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 staat van activa en passiva niet in alle van materieel belang zijnde aspecten werd opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel.</p>	

<p>21. De conclusie van de commissaris dient de vorm aan te nemen van een niet-aangepaste conclusie of een aangepaste conclusie, zijnde ofwel een conclusie met voorbehoud, een afkeurende conclusie of een onthouding van conclusie.</p>	
<p>22. Wanneer aan de commissaris een aangelegenheid ter kennis is gekomen die ertoe leidt dat hij van mening is dat de staat van activa en passiva een afwijking van materieel belang bevat ten opzichte van het van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel, dient de commissaris een conclusie met voorbehoud te formuleren.</p> <p>23. Indien het effect van de afwijking voor de staat van activa en passiva, in dergelijke mate van materieel belang is en van diepgaand belang is, waardoor de commissaris van mening is dat een conclusie met voorbehoud het misleidende of onvolledige karakter van de staat van activa en passiva onvoldoende uiteenzet, dient hij een afkeurende conclusie te formuleren.</p> <p>24. Indien het onderzoek wordt beïnvloed door omstandigheden die het uitvoeren van één of meer noodzakelijk geachte procedures onmogelijk maken, dient de commissaris zich van een conclusie te onthouden en de beperking in de uitvoering van de werkzaamheden te beschrijven in zijn verslag.</p>	

III.2. Beoordelingsverslag

<p>25. De commissaris dient een schriftelijk beoordelingsverslag op te stellen door gebruik te maken van het modelverslag opgenomen in bijlage 1 bij onderhavige norm.</p>	
---	--

<p>Het modelverslag opgenomen in de bijlage bij onderhavige norm betreft een niet-aangepaste conclusie en dient bijgevolg aangepast te worden aan de specifieke omstandigheden.</p> <p>26. De commissaris dient zijn beoordelingsverslag te richten aan de algemene vergadering of het bestuursorgaan (indien zij haar statutaire bevoegdheid terzake aanwendt).</p>	
<p>27. In het geval voorzien in paragraaf 13 (a) van onderhavige norm, dient de commissaris het beoordelingsverslag te voegen bij het jaarlijks controleverslag opgesteld overeenkomstig artikel 3:74 en 3:75 WVV. De commissaris dient de paragrafen 95 tot en met 98 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's toe te passen.</p>	
<p>28. Het beoordelingsverslag van de commissaris dient de volgende secties te bevatten met passende titels:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) “Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan”, waarin wordt aangegeven dat het bestuursorgaan verantwoordelijk is voor het opstellen van de staat van activa en passiva; (b) “Verantwoordelijkheid van de commissaris”, waarin duidelijk wordt aangegeven dat de commissaris een conclusie over de staat van activa en passiva dient te formuleren op basis van de door hem uitgevoerde beoordeling overeenkomstig ISRE 2410; (c) de conclusie van de commissaris, waarbij een beperkte mate van zekerheid wordt verstrekt; (d) “Beperking van het gebruik van het verslag”, waar wordt verduidelijkt dat het verslag uitsluitend werd opgemaakt ingevolge artikel 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de voorgestelde uitkering aan de 	

aandeelhouders en niet voor andere doeleinden mag worden aangewend.	
--	--

Bijlage – Modelverslag art. 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen

Verslag aan de algemene vergadering (of het bestuursorgaan) van vennootschap X inzake de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de uitkering aan de aandeelhouders] [of tantièmes aan de bestuurders][of andere rechthebbenden][of inkoop eigen aandelen]

Overeenkomstig artikel 5:142, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengen wij in onze hoedanigheid van commissaris hierbij aan de algemene vergadering (of het bestuursorgaan) van vennootschap X het beoordelingsverslag uit over de staat van activa en passiva afgesloten op [xx/xx/xxxx], omvattende x maanden. Onze opdracht kadert aldus in de voorgenomen besluitvorming tot uitkering aan de aandeelhouders [of tantièmes aan de bestuurders] [of andere rechthebbenden] [of inkoop eigen aandelen].

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, alsook voor de naleving van de door artikelen 5:141 en 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen vereiste voorwaarden.

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 de norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor bij de artikelen 5:142 en 6:115, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Nettoactiefest), die ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” van toepassing maakt op deze opdracht. 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 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 het gebruik van ons verslag

Dit verslag werd uitsluitend opgemaakt ingevolge artikel 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de voorgestelde uitkering aan de aandeelhouders [of tantièmes aan de bestuurders] [of andere rechthebbenden] [of inkoop eigen aandelen] [ten bedrage van [bedrag Euro]] en mag niet voor andere doeleinden worden aangewend.

[Plaats],[Datum]

Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ

Commissaris

Vertegenwoordigd door

Naam

Bedrijfsrevisor