

**ONTWERP VAN BIJKOMENDE NORM (HERZIENE VERSIE 2020) BIJ DE IN BELGIË VAN TOEPASSING ZIJNDE INTERNATIONALE AUDITSTANDAARDEN (ISA'S) –
HET COMMISSARISVERSLAG IN HET KADER VAN EEN WETTELIJKE CONTROLE VAN DE (GECONSOLIDEERDE) JAARREKENING EN ANDERE ASPECTEN MET
BETREKKING TOT DE OPDRACHT VAN DE COMMISSARIS**

Ontvangen commentaren op de openbare raadpleging die door het IBR werd georganiseerd en standpunt van de Raad van het IBR

1. Context

De openbare raadpleging - overeenkomstig artikel 31 van de wet van 7 december tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren - omtrent deze ontwerpnorm vond plaats van 20 december 2019 tot 31 januari 2020.

Het IBR heeft binnen deze termijn 5 reacties ontvangen van bedrijfsrevisoren, bedrijfsrevisorenkantoren die de vennoten en de medewerkers vertegenwoordigen, alsook van andere belanghebbende partijen. De integrale reacties werden gepubliceerd op de website van het IBR, behoudens indien werd verzocht dit niet te doen. De Raad van het IBR heeft tevens rekening gehouden met een reactie ontvangen buiten de termijn, omdat deze pertinent werd geacht.

In punt 3 van deze nota wordt een overzicht van de ontvangen commentaren verstrekt alsook het standpunt van de Raad van het IBR, met in voorkomend geval een voorstel tot wijziging van de ontwerpnorm.

Het aangepaste ontwerp van norm werd goedgekeurd door de Raad van het IBR op 21 februari 2020. De Raad heeft vastgesteld dat de gepaste procedure werd gevolgd en dat het dan ook niet nodig is om een nieuwe openbare raadpleging te organiseren.

2. Voorafgaande opmerkingen

2.1. De reacties waren alle positief over de door de Raad van het IBR voorgestelde wijzigingen. De bijkomende norm (herziene versie 2020) is duidelijk en een zeer nuttige schakel tussen de ISA's en het nieuwe WVV. De FSMA had geen opmerkingen bij de geplande herzieningen.

2.2. Aan de Raad van het IBR werd gevraagd om verder na te denken over de verslagen uit te brengen in het kader van de overgangsbepalingen van het WVV. Zo werd opgemerkt dat Advies 2019/14 slechts 1 specifiek aspect van het tweede deel van het commissarisverslag behandelt (naleving van het wetboek en de statuten). Zeker aangezien in de mededeling tot lancering van de openbare raadpleging wordt gesteld dat een anticipatieve toepassing van het ontwerp van bijkomende norm (herziene versie 2020) aangewezen is, lijkt het nuttig om verder doorgedreven modelverslagen ter beschikking te stellen. De respondent heeft daarbij een aantal concrete voorstellen gedaan. In deze context werd ook gevraagd in welke mate de opdrachtbrief/bevestigingsbrief over de jaarrekening per 31/12/2019 aangepast dient te worden en indien dit moet gebeuren, worden opnieuw modellen gevraagd.

De Raad van het IBR neemt nota van de pertinente bemerking en merkt op dat het ICCI binnenkort een geactualiseerde versie van Revidocs zal lanceren, waarin modelverslagen in het kader van het overgangsrecht zullen worden verstrekt.

Naar aanleiding van de bemerking heeft de Raad van het IBR opnieuw de voorgestelde wijzigingen getoetst aan het WVV en een aantal bijkomende aanpassingen doorgevoerd om de ontwerpnorm in overeenstemming met het WVV te brengen. Het betreft de definitie van “genoteerde entiteit”, de ondertekening van de bevestigingsbrief in het geval van een duaal bestuur en de nettoactiefest.

2.3. Ook werd aangegeven dat de leesbaarheid van de modelverslagen, die zich nu door veel titels en onderverdelingen kenmerken, verbeterd kan worden door een nummering van de (sub)titels, en eventueel ook van de paragrafen.

De Raad van het IBR heeft begrip voor de bemerking maar meent dat, indien de betrokken bedrijfsrevisor dit nuttig acht, dit kan gedaan worden op kantooniveau.

3. Standpunt van de Raad inzake de ontvangen commentaren

Onderwerp	Naam van de respondent	Tekst van het ontwerp	Aangebrachte wijziging	Standpunt van de Raad
1. Sociale balans - §A52ter	V. Koopman	A52ter. De door de bedrijfsrevisor gehanteerde aanpak, bepaald op grond van zijn professionele oordeelsvorming waarbij hij de materialiteit in acht neemt, kan bijvoorbeeld het volgende omvatten: (...) - het nakijken van de gegevens opgenomen in de sociale balans en de bewijsstukken op basis van steekproeven; in deze context zal de commissaris <u>bijzondere aandacht besteden aan de loonkloof</u> , aan de volledigheid van de verplicht op te nemen inlichtingen, aan het aantal uren dat in de diverse rubrieken wordt vermeld, aan de opleidingskosten, enz.; (...)	A34. De door de bedrijfsrevisor gehanteerde aanpak, bepaald op grond van zijn professionele oordeelsvorming waarbij hij de materialiteit in acht neemt, kan bijvoorbeeld het volgende omvatten: (...) - het nakijken van de gegevens opgenomen in de sociale balans en de bewijsstukken op basis van steekproeven; in deze context zal de commissaris bijzondere aandacht besteden aan <u>bepaald met betrekking tot</u> de loonkloof, aan de volledigheid van de verplicht op te nemen inlichtingen, aan het aantal uren dat in de diverse rubrieken wordt vermeld, aan de opleidingskosten, enz.; (...)	De respondent vraagt om toe te lichten wat wordt bedoeld met “bijzondere aandacht besteden aan de loonkloof”. De Raad van het IBR gaat akkoord met de bemerking dat dit aanleiding kan geven tot interpretatie. Daarom wordt de zin aangepast waardoor een rechtstreeks verband wordt gelegd met het nakijken op basis van steekproeven.
2. Sociale balans (modelverslag)	ACV	<i>Vermelding betreffende de sociale balans</i> De sociale balans neer te leggen bij de Nationale Bank van België overeenkomstig artikel 3:12, § 1, 8° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, bevat, zowel qua vorm als qua inhoud alle door dit Wetboek voorgeschreven inlichtingen en bevat geen van materieel belang zijnde inconsistenties ten aanzien van de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze opdracht.	<i>Vermelding betreffende de sociale balans</i> De sociale balans neer te leggen bij de Nationale Bank van België overeenkomstig artikel 3:12, § 1, 8° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, bevat, zowel qua vorm als qua inhoud alle door dit Wetboek voorgeschreven inlichtingen, <u>waaronder deze betreffende de informatie inzake de lonen en de vormingen</u> en bevat geen van materieel belang zijnde inconsistenties ten aanzien van de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze opdracht.	Deze bemerking is verbonden met de voorgaande. De respondent is verheugd om met betrekking tot de sociale balans in de norm een aanpak te lezen met bijzondere aandacht voor de loonkloof en de opleidingskosten en aandacht voor de werkzaamheden van de sociale secretariaten. De respondent stelt voor om de vermelding betreffende de sociale balans in het verslag uit te breiden door toe te voegen: “De lonen en vormingsinspanningen werden correct vermeld en uitgesplitst.”. De Raad van het IBR gaat akkoord met een aanpassing van de vermelding. Echter, de voorgestelde toevoeging kan de indruk wekken dat het werk van de commissaris enkel de informatie betreffende de lonen en de vormingen betreft. Dat strookt niet met de tekst van de norm. De door de Raad voorgestelde wijziging benadrukt daarentegen dat deze informatie deel uitmaakt van de door het WVV (met inbegrip van

				het uitvoeringsKB) voorgeschreven inlichtingen. Zo heeft ook de ondernemingsraad zekerheid dat dit inderdaad ook werd nagekeken.
3. Jaarverslag – vrijwillig opgesteld	KPMG (niet openbaar)	<p>§34bis. Indien een entiteit voldoet aan de wettelijke voorwaarden om geen jaarverslag te moeten opstellen en het bestuursorgaan formeel beslist om toch een jaarverslag op te stellen overeenkomstig de bepalingen van het WVV, dient de commissaris zich uit te spreken overeenkomstig de bepalingen van deze norm. De commissaris dient in het bijzonder aandacht te hebben voor de specifieke wetgevingen op grond waarvan een jaarverslag dient te worden opgesteld bij verwijzing naar de betrokken artikelen van het WVV. Dit doet geen afbreuk aan de toepassing van ISA 720 (Herzien).</p> <p>§A30. Het is belangrijk dat elk document genoemd “jaarverslag” of de indruk wekt dat het een jaarverslag is, opgesteld wordt overeenkomstig artikel 3:6 of 3:32 WVV. Het bestuursorgaan van een entiteit die niet verplicht is om een jaarverslag op te stellen kan formeel beslissen om er toch één op te stellen maar niet overeenkomstig de bepalingen van artikel 3:6 of 3:32 WVV. In dat geval, kan de commissaris dit toelichten in de sectie “Aspecten betreffende het jaarverslag”. In dat geval blijft ISA 720 (Herzien) wel van toepassing. (Par. 34bis)</p>	<p>§38. <u>De commissaris dient na te gaan of de eventuele afwezigheid van een jaarverslag conform is met het WVV.</u></p> <p>Indien een entiteit <u>niet</u> voldoet aan de wettelijke voorwaarden om geen jaarverslag te moeten opstellen en het bestuursorgaan formeel beslist om toch een jaarverslag op te stellen overeenkomstig de bepalingen van het WVV, dient de commissaris <u>paragraaf 41 ter met betrekking tot het jaarverslag (verenigingen) toe te passen.</u></p> <p><u>Indien het bestuursorgaan van een entiteit, die niet voldoet aan de wettelijke voorwaarden om een jaarverslag te moeten opstellen, een document opstelt met de titel “jaarverslag” of dat de indruk wekt om een “jaarverslag” te zijn eventueel zonder de bepalingen van het WVV na te leven, dient de commissaris ISA 720 (Herzien) toe te passen. (Par. A30)</u></p> <p><u>De commissaris dient in de hoofding van de sectie de benaming van dit document op te nemen (“Aspecten betreffende het [jaarverslag]”).</u></p> <p>zich uit te spreken overeenkomstig de bepalingen van deze norm. De commissaris dient in het bijzonder aandacht te hebben voor de specifieke wetgevingen op grond waarvan een jaarverslag dient te worden opgesteld bij verwijzing naar de betrokken artikelen van het WVV. Dit doet geen afbreuk aan de toepassing van ISA 720 (Herzien).</p> <p>§A19. <u>In voorkomend geval kan de commissaris in de betrokken sectie aangeven dat de entiteit wettelijk niet verplicht is om een “jaarverslag” op te stellen maar heeft beslist om er toch één op te stellen zonder daarbij de bepalingen van artikel 3:6 of 3:32 WVV na te leven.</u></p> <p>Het is belangrijk dat elk document genoemd “jaarverslag” of de indruk wekt dat het een jaarverslag is, opgesteld wordt overeenkomstig artikel 3:6 of 3:32 WVV. Het bestuursorgaan van een entiteit die niet verplicht is om een jaarverslag op te stellen kan formeel beslissen om er toch één op te stellen maar niet overeenkomstig de bepalingen van artikel 3:6 of 3:32 WVV. In dat geval, kan de commissaris dit toelichten in de sectie “Aspecten betreffende het jaarverslag”. In dat geval blijft ISA 720 (Herzien) wel van toepassing. (Par. 38)</p>	<p>De respondent merkt op dat de huidige formulering van §§34bis en A30 zou kunnen leiden tot verwarring. In §34bis wordt de indruk gewekt dat er een oordeel wordt uitgebracht (“dient de commissaris zich uit te spreken”) terwijl §A30 meer ruimte biedt voor beoordeling. De respondent is voorstander om in deze tekst de positie inzake het jaarverslag (verenigingen) naar analogie toe te passen.</p> <p>De Raad van het IBR gaat akkoord met de bemerking en past beide paragrafen aan.</p>

4. Modelverslagen - Andere vermeldingen – “resultaatsverwerking”	V. Koopman	<p><i>Andere vermeldingen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - (...) - De resultaatverwerking, die aan de algemene vergadering wordt voorgesteld, stemt overeen met de wettelijke en statutaire bepalingen. - (...) - [Indien het gaat om een NV en in voorkomend geval:] Tijdens het boekjaar werd een interimdividend uitgekeerd waarover wij het hierbij gevoegd verslag hebben opgesteld, overeenkomstig de wettelijke vereisten.] - [Indien het gaat om een BV of een CV en in voorkomend geval:] - (...) 	<p><i>Andere vermeldingen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - (...) — De resultaatverwerking, die aan de algemene vergadering wordt voorgesteld, stemt overeen met de wettelijke en statutaire bepalingen. - (...) - <u>De resultaatverwerking, die aan de algemene vergadering wordt voorgesteld, stemt overeen met de wettelijke en statutaire bepalingen.</u> - [Indien het gaat om een NV en in voorkomend geval:] Tijdens het boekjaar werd een interimdividend uitgekeerd waarover wij het hierbij gevoegd verslag hebben opgesteld, overeenkomstig de wettelijke vereisten.] - [Indien het gaat om een BV of een CV en in voorkomend geval:] - (...) 	<p>De respondent merkt op dat deze vermelding in directe relatie staat met gebeurlijke uitkeringen aan aandeelhouders en stelt daarom voor om deze vermelding redactioneel onmiddellijk te laten voorgaan op de vermeldingen betreffende de uitkeringen.</p> <p>De Raad van het IBR merkt op dat de huidige rangschikking dezelfde is als deze gehanteerd door de wet, maar gaat akkoord met deze redactionele aanpassing.</p>
5. Modelverslagen - Andere vermeldingen – NV Interimdividend	V. Koopman	<p><i>Andere vermeldingen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - (...) - [Indien het gaat om een NV en in voorkomend geval:] Tijdens het boekjaar werd een interimdividend uitgekeerd waarover wij het hierbij gevoegd verslag hebben opgesteld, overeenkomstig de wettelijke vereisten.] - (...) 	<p><i>Andere vermeldingen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - (...) - [Indien het gaat om een NV en in voorkomend geval:] <u>In het kader van artikel 7:213 WVV, werd t</u>Tijdens het boekjaar werd een interimdividend uitgekeerd waarover wij het hierbij gevoegd verslag hebben opgesteld, overeenkomstig de wettelijke vereisten.] - (...) 	<p>De respondent stelt voor om het toepasselijke wetsartikel (art. 7:213 WVV) aan te halen zoals gedaan wordt voor de BV/CV.</p> <p>De Raad van het IBR gaat hiermee akkoord.</p>
6. Modelverslagen - BV uitkeringen aan aandeelhouders en tantièmes	V. Koopman	<p><i>Andere vermeldingen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - (...) - [Indien het gaat om een BV of een CV en in voorkomend geval:] - In het kader van artikel 5:142 (6:115, §1) van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hebben wij het hierbij gevoegd beoordelingsverslag[en] inzake de nettoactietest opgesteld. - [Indien van toepassing]: Wij hebben de historische en prospectieve boekhoudkundige en financiële gegevens van het verslag van het bestuursorgaan in de context van de uitkering[en] beslist door de algemene vergadering van [XX] beoordeeld overeenkomstig artikel 5:143 (6:116, §1) van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en ons besluit aan het bestuursorgaan bekendgemaakt.] 	Nihil	<p>De respondent stelt dat de rapportering conform art. 5:142 WVV ontbreekt en stelt voor om een titel in te lassen voor de behandeling van art. 5:142/5:143 WVV.</p> <p>De Raad van het IBR stelt vast dat deze paragrafen wel behandeld zijn. Inzake het voorstel tot inlassen van (sub)titels, wordt verwezen naar de voorafgaande opmerkingen.</p>
7. Modelverslagen - Interne controle / interne beheersing	D. Walgrave	Doorheen alle modelverslagen	Nihil	De respondent merkt op dat de term “interne beheersing” hoofdzakelijk in Nederland wordt gebruikt. De term verwijst naar “finaliteit van de maatregelen en

				<p>processen” en is wellicht semantisch correcter.</p> <p>Echter:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Het WVV hanteert “interne controle” (cf. art. 3:6, §2, 3°; 3:32, §1, 7°; 3:63, §1, 3° WVV) - Raden van bestuur hanteren “interne controle”. Het verdient aanbeveling om de aansluiting tussen de jaarrekening/jaarverslag en het commissarisverslag zo nauw mogelijk te maken. - Franse versie spreekt over “contrôle interne”. - In de norm zelf wordt over “interne controle” gesproken. <p>De Raad van het IBR stelt vast dat de term “interne beheersing” de internationaal gehanteerde vertaling van de ISA’s is. Interne beheersing omvat meerdere pijlers, waaronder de interne controle. Ook in het WVV dient dit ruimer te worden gezien. Art. 3:6, §2 WVV heeft het bijvoorbeeld telkens over “interne controle en risicobeheersystemen”. De twee termen samen vormen de interne beheersing. Daarom beslist de Raad van het IBR de gevraagde wijziging niet door te voeren.</p>
8. Modelverslagen - “Inspelen op risico’s”	D. Walgrave	Doorheen alle modelverslagen	Nihil	<p>De respondent meent dat “inspelen op” als versterkend kan begrepen worden terwijl het net afzwakkend bedoeld en stelt voor dit te wijzigen in “zich richten tot”.</p> <p>De Raad van het IBR stelt vast dat binnen de ISA’s de term “inspelen op” wordt gehanteerd hetgeen duidelijker is dan de voorgestelde terminologie en beslist de gevraagde wijziging niet door te voeren.</p>
9. Continuïteit van de groep	D. Walgrave	Modelverslagen geconsolideerde jaarrekening <i>Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening (...)</i>	Nihil	<p>De respondent vermeldt dat in de modelverslagen het concept “continuïteit van de groep” wordt gehanteerd. Hij meent echter dat de</p>

		<p>Bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de <u>Groep</u> om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuursorgaan het voornemen heeft om de <u>Groep</u> te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.</p> <p><i>Verantwoordelijkheden van de commissaris voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening</i> (...)</p> <p>Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - (...) - het concluderen of de door het bestuursorgaan gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de <u>Groep</u> om zijn continuïteit te handhaven. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij ertoe gehouden om de aandacht in ons commissarisverslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening, of, indien deze toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van ons commissarisverslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de <u>Groep</u> zijn continuïteit niet langer kan handhaven; - (...) 		<p>boekhoudkundige fictie van uniciteit bij consolidatie kan niet doorgetrokken worden tot het concept continuïteit. Het bestuursorgaan zal voor elk van de vennootschappen moeten uitmaken of de continuïteitsveronderstelling geldt, met een eventuele aanpassing van de waarderingsregels.</p> <p>De Raad van het IBR verwijst naar voorbeeld 2 bij ISA 700 (Herzien) dat de geconsolideerde financiële overzichten betreft. Hier wordt duidelijk verwezen naar de continuïteit van de Groep. De Raad van het IBR beslist daarom om de gevraagde wijziging niet door te voeren.</p>
10. Definitie “genoteerde entiteit”	Raad IBR	Nihil	(Nieuw) §5. Vanaf de datum van inwerkingtreding van onderhavige norm, wordt paragraaf 5 van de Norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de Internationale controlestandaarden (ISA's), zoals voor het laatst gewijzigd door de Raad van het IBR op 21 juni 2018 en goedgekeurd door de HREB op 26 juli 2018 en door de minister die bevoegd is voor Economie op 26 februari 2019 (bericht inzake de goedkeuring gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 12 maart 2019, p. 25929), als volgt gewijzigd: “In de context van de ISA's betreft de term “genoteerde entiteiten” de vennootschappen waarvan de aandelen, winstbewijzen of de	Naar aanleiding van de ontvangen commentaren (zie voorafgaande opmerkingen), heeft de Raad van het IBR opnieuw de voorgestelde wijzigingen getoetst aan het WVV en een aantal bijkomende aanpassingen doorgevoerd om de ontwerpnorm in overeenstemming met het WVV te brengen. Zo werd vastgesteld dat de definitie van genoteerde entiteit geen

			certificaten die betrekking hebben op deze aandelen effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt in de zin van artikel 4 1:11 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen , alsook de op een niet-gereguleerde markt genoteerde vennootschappen en de vennootschappen waarvan de aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt buiten de Europese Economische Ruimte (EER).	rekening houdt met de wijziging in artikel 1:11 WVV. De aanpassing van deze definitie in de bijkomende norm (herziene versie 2020) vergt tevens een aanpassing van de norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de nieuwe en herziene ISA's alsook van de norm inzake de toepassing van ISQC 1 in België, die beide naar artikel 4 W Venn. verwijzen.
Idem		Nihil	(Nieuw) §6. Vanaf de datum van inwerkingtreding van onderhavige norm, wordt paragraaf 3 van de Norm inzake de toepassing van ISQC 1 in België, zoals aangenomen door de Raad van het IBR op 28 februari 2014 en goedgekeurd door de HREB op 11 maart 2014 en door de minister die bevoegd is voor Economie op 29 juli 2014 (bericht inzake de goedkeuring gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 8 augustus 2014, p. 58164), als volgt gewijzigd: “Wanneer de bedrijfsrevisoren dienen te voorzien in beleidslijnen en procedures op grond waarvan vereist is dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling wordt verricht voor alle controle- en beoordelingsopdrachten betreffende de financiële overzichten van beursgenoteerde entiteiten, betreft het de vennootschappen waarvan de <u>aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen effecten</u> zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt in de zin van artikel 4 1:11 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen , alsook de op een niet-gereguleerde markt genoteerde vennootschappen en de vennootschappen waarvan de aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt buiten de Europese Economische Ruimte (EER).	
Idem		§7. (...) (viii) Genoteerde entiteit” in de context van de ISA's: overeenkomstig §5 van de norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de ISA's, betreft het de vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt in de zin van artikel 1:11 WVV, alsook de op een niet-gereguleerde markt genoteerde vennootschappen en de vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt buiten de Europese Economische Ruimte (EER);	§10. (...) (viii) Genoteerde entiteit” in de context van de ISA's: overeenkomstig <u>paragraaf §5</u> van de norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de ISA's, betreft het de vennootschappen waarvan de <u>aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen effecten</u> zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt in de zin van artikel 1:11 WVV, alsook de op een niet-gereguleerde markt genoteerde vennootschappen en de vennootschappen waarvan de <u>aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen effecten</u> zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt buiten de Europese Economische Ruimte (EER);	
Idem		§A15. Overeenkomstig paragraaf 5 van ISA 701 is deze ISA van toepassing op controles van volledige sets van	§A15. Overeenkomstig paragraaf 5 van ISA 701 is deze ISA van toepassing op controles van volledige sets van financiële	

		financiële overzichten voor algemene doeleinden van genoteerde entiteiten. Overeenkomstig paragraaf 5 van de norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de ISA's betreft het de vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt in de zin van artikel 1:11 WVV, alsook de op een niet-gereglementeerde markt genoteerde vennootschappen en de vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt buiten de Europese Economische Ruimte (EER).	overzichten voor algemene doeleinden van genoteerde entiteiten. Overeenkomstig paragraaf 5 van de norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de ISA's ² betreft het de vennootschappen waarvan de <u>aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen</u> effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt in de zin van artikel 1:11 WVV, alsook de op een niet-gereglementeerde markt <u>genoteerde vennootschappen</u> en de vennootschappen waarvan de <u>aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen</u> effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt buiten de Europese Economische Ruimte (EER).	
11. Nettoactiefest	Raad IBR	<p>§93. Inzake de nettoactiefest (zie par. 92, tweede lid, (1)) dient de commissaris na te gaan of de procedure inzake de nettoactiefest werd nageleefd wanneer de beslissing tot uitkering genomen wordt op basis van de laatst goedgekeurde jaarrekening.</p> <p>Indien de beslissing tot uitkering genomen wordt op grond van een staat van activa en passiva die recenter is dan de laatst goedgekeurde jaarrekening of op basis van de jaarrekening vóór de gewone algemene jaarlijkse vergadering die de jaarrekening (en de resultaatverwerking) goedkeurt, dient de commissaris het beoordelingsverslag met betrekking tot deze nettoactiefest te voegen bij zijn verslag aan de algemene vergadering. Bovendien dient de commissaris naar dit bijgevoegd verslag te verwijzen in de sectie "Andere vermeldingen".</p>	<p>§95. Inzake de nettoactiefest (zie par. 94, tweede lid, (1)) dient de commissaris na te gaan of de procedure inzake de nettoactiefest werd nageleefd wanneer de beslissing tot uitkering genomen wordt op basis van de laatst goedgekeurde jaarrekening.</p> <p>Indien de beslissing tot uitkering genomen wordt op grond van een staat van activa en passiva die recenter is dan de laatst goedgekeurde jaarrekening of op basis van de jaarrekening vóór de gewone algemene jaarlijkse vergadering die de jaarrekening (en de resultaatverwerking) goedkeurt, dient de <u>In voorkomend geval, dient de</u> commissaris het beoordelingsverslag met betrekking tot deze nettoactiefest te voegen bij zijn verslag aan de algemene vergadering. Bovendien dient de commissaris naar dit bijgevoegd verslag te verwijzen in de sectie "Andere vermeldingen".</p>	<p>Naar aanleiding van de ontvangen commentaren (zie voorafgaande opmerkingen), heeft de Raad van het IBR opnieuw de voorgestelde wijzigingen getoetst aan het WVV en een aantal bijkomende aanpassingen doorgevoerd om de ontwerpnorm in overeenstemming met het WVV te brengen.</p> <p>Zo werd ook vastgesteld dat §93 beter diende aan te sluiten op de wettekst. Bij de omzetting van de technische nota inzake de nettoactiefest in een norm, zal rekening gehouden worden met de opmerkingen ontvangen tijdens de <i>field testing</i> van deze technische nota en zal deze paragraaf mogelijks gewijzigd worden.</p>