**WAARSCHUWING**

|  |
| --- |
| **De modelverslagen worden enkel en alleen voor illustratieve doeleinden verstrekt. Het is onmogelijk alle feiten te beschrijven waarmee de [*“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang*] bij het opstellen van hun verslagen rekening dienen te houden. De [*“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang*] zullen een beroep moeten doen op hun professionele oordeelsvorming om te bepalen welke conclusie tot uitdrukking dient te worden gebracht, rekening houdend met de specifieke omstandigheden van de betrokken instelling, alsmede welke bijkomende aandachtspunten in hun verslagen dienen opgenomen te worden.** |

[1 Voorafgaande informatie aangaande onze werkzaamheden over [*identificatie van de instelling*] betreffende het boekjaar [*YYYY*] 3](#_Toc73625150)

[2 Beheervennootschappen van ICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen 5](#_Toc73625151)

[2.1 Verslag over de periodieke staten per einde eerste halfjaar 5](#_Toc73625152)

[3 Beheervennootschappen van AICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders 8](#_Toc73625153)

[3.1 Verslag over de periodieke staten per einde eerste halfjaar 8](#_Toc73625154)

[4 Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 11](#_Toc73625155)

[4.1 Verslag over de periodieke staten per einde eerste halfjaar (“het halfjaarlijks verslag”) 11](#_Toc73625156)

[5 Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 14](#_Toc73625157)

[5.1 Verslag over de periodieke staten per einde eerste halfjaar (het “halfjaarlijks verslag”) 14](#_Toc73625158)

[6 Verslag over het halfjaarlijks financieel verslag per einde eerste halfjaar van de Gereglementeerde Vastgoedvennootschappen 17](#_Toc73625159)

[6.1. Gereglementeerde Vastgoedvennootschappen 17](#_Toc73625160)

# Voorafgaande informatie aangaande onze werkzaamheden over [*identificatie van de instelling*] betreffende het boekjaar [*YYYY*][[1]](#footnote-2)

Bij aanvang van het mandaat verstrekken wij u de volgende voorafgaande informatie[[2]](#footnote-3) met betrekking tot de organisatie van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*] over het boekjaar [*YYYY*].

[“*Revisor” of “Revisorenkantoor”, naar gelang*] werd benoemd tot [“*Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] van [*identificatie van de instelling*], de instelling welke onder toezicht staat van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) door de algemene vergadering van de instelling op [*DD/MM/YYYY*], op basis van de beslissing van het directiecomité van de FSMA van [*DD/MM/YYYY*] voor de boekjaren [*YYYY*], [*YYYY*] en [*YYYY*]. De benoeming werd gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op [*DD/MM/YYYY*].

***Medewerkers[[3]](#footnote-4)***

Volgende personen dragen bij tot de uitoefening van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*]:

Naam Functie Kwalificatie / Ervaring

Medewerkers van [“*de Revisor” of “het Revisorenkantoor”, naar gelang*] die bijdragen tot de uitoefening van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*] en die niet op een significante wijze deelnemen aan het mandaat, werden niet opgenomen in bovenstaande lijst.

Volgende personen zijn revisoren erkend door de FSMA voor de audit van [*type van instelling*]:

* [*XXX*]

***Naar gelang, externe deskundigen***

De volgende externe deskundigen zullen we consulteren bij de uitvoering van ons mandaat:

* [*XXX*]

***Kwaliteitsverantwoordelijke binnen ons revisorenkantoor***

[*Voornaam en Naam*], [*Functie binnen het revisorenkantoor*], is kwaliteitsverantwoordelijke voor de financiële sector binnen [*Revisorenkantoor*].

***Materialiteit***

Tijdens onze audit houden we rekening met volgende materialiteitsgrenzen (in ‘000 EUR):

Op sociale en territoriale basis

* [*Materialiteitsdrempel*]

Op geconsolideerde basis

* [*Materialiteitsdrempel*]

Mocht u vragen hebben aangaande de informatie opgenomen in deze brief, aarzel dan niet om ons te contacteren.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Beheervennootschappen van ICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen

## Verslag over de periodieke staten per einde eerste halfjaar

***Verslag van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 247, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 3 augustus 2012 over de beoordeling van de periodieke staten van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ, datum einde halfjaar]***

***Opdracht***

Wij hebben het beperkt nazicht (hierna “beoordeling”) uitgevoerd van de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van *[identificatie van de instelling],* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”), met een balanstotaal van (…) EUR en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van (…) EUR.

***[Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen***

*Onze opdracht omvat evenwel niet de interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen en de modellen waarvan de resultaten gebruikt worden als input voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de [“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd. Wij hebben evenwel de procedures uitgevoerd zoals opgenomen in de richtlijnen van de FSMA aan de [“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang], met name het nazicht of de gegevens correct werden opgenomen in de interne modellen (input) en of de output van de interne modellen correct in de periodieke staten werd opgenomen.]*

Het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité” naar gelang]*. Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie over de periodieke staten te formuleren en verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van onze beoordeling.

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de norm ISRE 2410 ”*Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit*” en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Commissarissen” of “Erkend Revisoren”, naar gelang]* in de circulaire FSMA\_2020\_01 “*Medewerkingsopdracht van de erkend commissarissen*”. De uitvoering van een beoordeling van de tussentijdse financiële informatie 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 (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 tot uitdrukking over de tussentijdse financiële informatie.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van [*identificatie van de rapporterende instelling*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*] niet in alle materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA.

***[Overige aangelegenheden*** *(bij te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen****)***

*Voor wat betreft het gebruik door [identificatie van de instelling] van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen verwijzen wij naar de rubriek “Opdracht” van ons verslag die stelt dat onze opdracht niet de interne modellen omvat behalve het nazicht of dat de gegevens correct werden opgenomen in de interne modellen (input) en of dat de output van de interne modellen correct in de periodieke staten werd opgenomen.]*

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ-1].*
* het bedrag van het totaal eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en van de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) juist en volledig is;
* de berekening van de vereisten zoals bedoeld in artikel 6, 2°, a) van het reglement van de CBFA van 28 augustus 2007 op het eigen vermogen van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig is (tabel 90.19);
* de berekening van volgende vereisten – voor zover die relevant zijn voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.01 t/m 90.18): het krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, het marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet-afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties) en het marktrisico (wisselkoersrisico, en, invoorkomend geval, interne modellen).

**Van materieel belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten**

*[De “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang], zal in dit deel van het verslag de van belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten dat hij/zij nodig acht, op basis van zijn/haar professionele oordeelsvorming, om aan de FSMA te rapporteren*

*Zoals in het verleden, zal de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang], ook in dit deel de aandachtspunten ontwikkelen die op 30 juni 2021 door het IREFI worden gepubliceerd.]*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Commissarissen” of “Erkend Revisoren”, naar gelang]* aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Commissaris of “Erkend Revisor”, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

## 

# Beheervennootschappen van AICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders

## Verslag over de periodieke staten per einde eerste halfjaar

***Verslag van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 19 april 2014 over de periodieke staten van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ, datum einde halfjaar]***

***Opdracht***

Wij hebben het beperkt nazicht (hierna “beoordeling”) uitgevoerd van de halfjaarlijkse periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van *[identificatie van de instelling],* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (de “FSMA”) en de gedelegeerde verordening 231/2013, met een balanstotaal van (…) EUR en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van (…) EUR.

*Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Onze opdracht omvat evenwel niet de interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen en de modellen waarvan de resultaten gebruikt worden als input voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de [“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naargelang]. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd. Wij hebben evenwel de procedures uitgevoerd zoals opgenomen in de richtlijnen van de FSMA aan de [“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang], met name het nazicht of de gegevens correct werden opgenomen in de interne modellen (input) en of de output van de interne modellen correct in de periodieke staten werd opgenomen.]*

Het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité” naargelang]*. Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie over de periodieke staten te formuleren en verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van onze beoordeling.

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de norm ISRE 2410 ”*Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit*” en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Commissarissen” of “Erkend Revisoren”, naar gelang]* in de circulaire FSMA\_2020\_01 “*Medewerkingsopdracht van de erkend commissarissen*”. De uitvoering van een beoordeling van de tussentijdse financiële informatie 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 (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 tot uitdrukking over de tussentijdse financiële informatie.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van *[identificatie van de rapporterende instelling]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet in alle materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013.

***[Overige aangelegenheden*** *(bij te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen)*

*Voor wat betreft het gebruik door [identificatie van de instelling] van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen verwijzen wij naar de rubriek “Opdracht” van ons verslag die stelt dat onze opdracht niet de interne modellen omvat behalve het nazicht of dat de gegevens correct werden opgenomen in de interne modellen (input) en of dat de output van de interne modellen correct in de periodieke staten werd opgenomen.]*

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ-1].*
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en van de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) juist en volledig is;
* de berekening van de vereisten zoals bedoeld in artikel 6, 2°, a) van het reglement van 28 augustus 2007 van de CBFA op het eigen vermogen van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig is (tabel 90.19);
* de berekening van volgende vereisten – voor zover die relevant zijn voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.01 t/m 90.18): het krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, het marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet-afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties) en het marktrisico (wisselkoersrisico, en, invoorkomend geval, interne modellen).

**Van materieel belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten**

*[De “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang], zal in dit deel van het verslag de van belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten dat hij/zij nodig acht, op basis van zijn/haar professionele oordeelsvorming, om aan de FSMA te rapporteren*

*Zoals in het verleden, zal de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang], ook in dit deel de aandachtspunten ontwikkelen die op 30 juni 2021 door het IREFI worden gepubliceerd.]*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Commissarissen” of “Erkend Revisoren”, naar gelang]* aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Commissaris of “Erkend Revisor”, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

## Verslag over de periodieke staten per einde eerste halfjaar (“het halfjaarlijks verslag”)

***Verslag van de [“Commissaris” of Erkend Revisor”, naar gelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 3 augustus 2012 over de beoordeling van het halfjaarlijks verslag van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ]***

***Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

*Identificatie van de instelling* van collectieve belegging:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de beoordeling van het halfjaarlijks verslag. Dit verslag omvat onze conclusie over de opstelling van het halfjaarlijks verslag overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van het halfjaarlijks verslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naargelang],* verantwoordelijk voor de opstelling van het halfjaarlijks verslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: “beoordeling”).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de norm ISRE 2410 ”*Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit*” en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Commissarissen” of “Erkend Revisoren”, naar gelang]*. De uitvoering van een beoordeling van de tussentijdse financiële informatie 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 (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 tot uitdrukking over de tussentijdse financiële informatie.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag van *[identificatie van de rapporterende instelling]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet in alle materieel belang zijnde opzichten opgesteld werd overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten, in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ*-1*]*;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat *[identificatie van de instelling]* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn niet naleeft op *[DD/MM/JJJJ]*;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de recurrente vergoedingen die aan *[identificatie van de instelling]* werden aangerekend niet overeenstemmen, in alle materieel belangrijke opzichten, met de kostentarieven vermeld in de prospectus;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de verklaring van de effectieve leiding van *[identificatie van de instelling]* zoals bedoeld in artikel 88, tweede lid van de wet van 3 augustus 2012, met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de *[“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang],* niet strookt met mijn eigen bevindingen.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het halfjaarlijks verslag opgesteld voor *[identificatie van de instelling]* afgesloten per *[DD/MM/JJJJ]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

**Van materieel belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten**

*[De “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang], zal in dit deel van het verslag de van belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten dat hij/zij nodig acht, op basis van zijn/haar professionele oordeelsvorming, om aan de FSMA te rapporteren*

*Zoals in het verleden, zal de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang], ook in dit deel de aandachtspunten ontwikkelen die op 30 juni 2021 door het IREFI worden gepubliceerd.*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Het halfjaarlijks verslag werd opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Commissarissen” of “Erkend Revisoren”, naar gelang]* aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

## Verslag over de periodieke staten per einde eerste halfjaar (het “halfjaarlijks verslag”)

***Verslag van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 19 april 2014 over de beoordeling van het halfjaarlijks verslag van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ]***

***Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de beoordeling van het halfjaarlijks verslag. Dit verslag omvat onze conclusie over de opstelling van het halfjaarlijks verslag overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van het halfjaarlijks verslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naargelang],* verantwoordelijk voor de opstelling van het halfjaarlijks verslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: de “beoordeling”).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de norm ISRE 2410 ”*Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit*” en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Commissarissen” of “Erkend Revisoren”, naar gelang]*. De uitvoering van een beoordeling van de tussentijdse financiële informatie 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 (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 tot uitdrukking over de tussentijdse financiële informatie.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag van *[identificatie van de rapporterende instelling]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet in alle materieel belang zijnde opzichten opgesteld werd overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat, in alle materieel belangrijke opzichten:

* het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten, in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ-1]*;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat *[identificatie van de instelling]* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn niet naleeft op *[DD/MM/JJJJ]*;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de recurrente vergoedingen die aan *[identificatie van de instelling]* werden aangerekend niet overeenstemmen, in alle materieel belangrijke opzichten, met de kostentarieven vermeld in de prospectus;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de verklaring van de effectieve leiding van *[identificatie van de instelling]* zoals bedoeld in artikel 252, § 2, tweede en derde lid van de wet van19 april 2014, met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de *[“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*, niet strookt met mijn eigen bevindingen.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het halfjaarlijks verslag opgesteld voor *[identificatie van de instelling]* afgesloten per *[DD/MM/JJJJ]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

**Van materieel belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten**

*[De “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang], zal in dit deel van het verslag de van belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten dat hij/zij nodig acht, op basis van zijn/haar professionele oordeelsvorming, om aan de FSMA te rapporteren*

*Zoals in het verleden, zal de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang], ook in dit deel de aandachtspunten ontwikkelen die op 30 juni 2021 door het IREFI worden gepubliceerd.]*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Het halfjaarlijks verslag werd opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Commissarissen” of “Erkend Revisoren”, naar gelang]* aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Verslag over het halfjaarlijks financieel verslag per einde eerste halfjaar van de Gereglementeerde Vastgoedvennootschappen

## 6.1. Gereglementeerde Vastgoedvennootschappen

**Verslag van de *[“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* aan de FSMA overeenkomstig artikel 60, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 12 mei 2014 betreffende de gereglementeerde vastgoedvennootschappen, over de beoordeling van het halfjaarlijks financieel verslag van *(identificatie van de instelling)* afgesloten op *(DD/MM/JJJJ) (datum einde eerste halfjaar)***

***Opdracht***

Wij hebben een beperkt nazicht (hierna “beoordeling”) uitgevoerd van het halfjaarlijks financieel verslag van [*identificatie van de instelling*]*,* afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*] opgesteld overeenkomstig artikel 10 van het Koninklijk Besluit van 13 juli 2014 met betrekking tot gereglementeerde vastgoedvennootschappen en de richtlijnen van de FSMA, met een balanstotaal van (…) EUR en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met een [*“winst” of “verlies”, naar gelang*] van (…) EUR.

[*“De effectieve leiding” of “het directiecomité” naar gelang*] is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van het halfjaarlijks financieel verslag overeenstemming artikel 10 van het Koninklijk Besluit van 13 juli 2014 en met de richtlijnen van de FSMA. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over het halfjaarlijks financieel verslag te formuleren en verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van onze beoordeling.

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de norm ISRE 2410 ”*Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit*” en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* zoals gecommuniceerdin de circulaire FSMA\_2020\_01 van 2 januari 2020 “*Medewerkingsopdracht van de erkend commissarissen*”. De uitvoering van een beoordeling van de tussentijdse financiële informatie 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 (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 tot uitdrukking over de tussentijdse financiële informatie.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks financieel verslag van *[identificatie van de rapporterende instelling]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet in alle materieel belang zijnde opzichten opgesteld werd overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het halfjaarlijks financieel verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevat uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks financieel verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeeft uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks financieel verslag wordt opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks financieel verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werd met toepassing van de boekings- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ-1]*;

**Van materieel belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten**

*[De “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang], zal in dit deel van het verslag de van belang zijnde gebeurtenissen en aandachtspunten dat hij/zij nodig acht, op basis van zijn/haar professionele oordeelsvorming, om aan de FSMA te rapporteren*

*Zoals in het verleden, zal de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang], ook in dit deel de aandachtspunten ontwikkelen die op 30 juni 2021 door het IREFI worden gepubliceerd.*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Het halfjaarlijks financieel verslag werd opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan is het halfjaarlijks financieel verslag niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de [“*Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang*] aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan [*“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang*]. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

1. Van toepassing voor de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, beheersvennootschappen voor instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht, beheersvennootschappen voor instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging beheren en gereglementeerde vastgoedvennootschappen. [↑](#footnote-ref-2)
2. Deze informatie wordt geactualiseerd indien er zich belangrijke wijzigingen voordoen. [↑](#footnote-ref-3)
3. Desgevallend aangeven welke actuariële kennis aanwezig is voor de certificering van de technische voorzieningen en/of een beroep wordt gedaan op externe expertise. [↑](#footnote-ref-4)