

**MEDEDELING<sup>1</sup> 2020/23 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE  
BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent  
[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte  
MB/IVB/edw

Datum  
01.12.2020

Geachte Confrater,

**Betreft: Openbare raadpleging omtrent de ontwerpnormen inzake de opdrachten van de bedrijfsrevisor bij de artikelen 5:142 - 5:143 en 6:115 - 6:116, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (nettoactief- en liquiditeitstest) (termijn: 31 januari 2021)**

Overeenkomstig artikel 31 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, legt de Raad van het IBR twee ontwerpnormen ter openbare raadpleging voor, met name:

- het ontwerp van Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor bij de artikelen 5:142 en 6:115 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (nettoactiefest), en
- het ontwerp van Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor bij de artikelen 5:143 en 6:116, §1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (liquiditeitstest).

Deze openbare raadpleging zal eindigen op 31 januari 2021.

Deze twee ontwerpnormen werden opgesteld op basis van de technische nota's inzake deze twee opdrachten (nettoactiefest en liquiditeitstest), goedgekeurd door de Raad op 30 augustus 2019 en voorgelegd aan een *field testing* van 10 maanden. Hierna vindt u een aantal punten die verschillen van de technische nota's.

*Wat de opdracht voorzien in de artikelen 5:142 / 6:115 WVV (nettoactiefest) betreft:*

- er wordt een wijzigingsbepaling aan de (het ontwerp van) bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's voorzien; hoewel de commissaris in het kader van de nettoactiefest niet moet beoordelen of het bestuursorgaan het juiste uitgangspunt heeft gehanteerd (de laatst goedgekeurde jaarrekening dan wel een recentere staat van activa en

---

<sup>1</sup> Via mededelingen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, §7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

- passiva), is het mogelijk dat hij in de loop van zijn wettelijke controle van de jaarrekening vaststelt dat het bestuursorgaan zich verkeerdelijk gebaseerd heeft op de laatst goedgekeurde jaarrekening en een recentere staat van activa en passiva had moeten hanteren. Hij zal deze niet-naleving van het WVV moeten vermelden in het tweede deel van zijn commissarisverslag (§§3 en A8);
- wanneer de beslissing tot uitkering genomen wordt op basis van de jaarrekening vóór het houden van 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, 2de lid WVV). Er wordt evenwel verduidelijkt dat het niet de bedoeling is dat een afzonderlijk verslag moet worden uitgebracht indien de nettoactietest gebeurt in het verlengde van de aan de algemene vergadering ter goedkeuring voorgelegde jaarrekening (§A2);
  - er wordt aangegeven dat de staat van activa en passiva moet worden opgemaakt volgens de goedgekeurde *waarderingsregels* (§A3);
  - er wordt verduidelijkt dat de commissaris zich weliswaar niet moet uitspreken over het bedrag van de voorgenomen uitkering maar dat hij het bestuursorgaan wel schriftelijk op de hoogte moet brengen van een voornemen of een beslissing tot uitkering van vermogen dat hoger ligt dan het voor uitkering vatbare vermogen, gezien de strafrechtelijke sanctionering van de art. 5:142/5:143 WVV (§A11);
  - er wordt op gewezen dat een weigering van het bestuursorgaan om een schriftelijke bevestiging te verstrekken waardoor de integriteit van het bestuursorgaan in vraag kan worden gesteld, de commissaris ertoe kan brengen ontslag te nemen in het kader van zijn mandaat (vermits ISA 580 in dat kader van toepassing is) (§A12);
  - de toe te passen internationale standaard blijft ISRE 2410, *Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit*; in de sectie “verantwoordelijkheden van de commissaris” van het modelverslag wordt evenwel verwezen naar de (ontwerp)norm die ISRE 2410 van toepassing maakt op deze opdracht.

*Wat de opdracht voorzien in de artikelen 5:143 / 6:116, §1 WVV (liquiditeitstest) betreft:*

- de internationale norm ISAE 3400, *Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie*, wordt uitdrukkelijk van toepassing gemaakt op deze opdracht voor wat de prospectieve financiële gegevens betreft; voor de historische boekhoudkundige en financiële gegevens blijft het referentiekader de in België van toepassing zijnde internationale norm, ISRE 2410;
- de ontwerpnorm gaat in op een aantal aspecten die prospectieve financiële informatie betreffen;
- er wordt op gewezen dat het nodig kan blijken dat een nieuwe nettoactietest uitgevoerd wordt indien op het ogenblik van de liquiditeitstest wordt vastgesteld dat een meer recente staat van activa en passiva aangewezen is gezien de evolutie van het resultaat en/of het eigen vermogen;

- er wordt verduidelijkt dat, op grond van artikel 5:143, derde lid WVV, de procedure voor belangenconflicten door het bestuursorgaan niet moet worden toegepast bij het uitvoeren van de liquiditeitstest (§A7);
- het modelverslag werd aangepast om het meer te doen aansluiten bij de vereisten van ISAE 3400;
- omdat boekhoudkundige gegevens nooit prospectief kunnen zijn, wordt de formulering verduidelijkt door te verwijzen naar “de historische boekhoudkundige gegevens en de historische en prospectieve boekhoudkundige en financiële gegevens”;
- gezien de normatieve aard, worden de voorbeelden uit de technische nota niet overgenomen.

Vermits de huidige technische nota's werden omgezet in deze ontwerpnormen, zijn zij niet langer van toepassing. De Raad van het IBR beoogt aangepaste technische nota's uit te werken, die deze normen met praktische overwegingen aanvullen.

Als bijlage vindt u de ontwerpnormen. Deze ontwerpen zullen ook beschikbaar zijn op de website van het IBR.

U kunt uw commentaren **tot en met 31 januari 2021** overmaken via het volgend e-mailadres: [tech@ibr-ire.be](mailto:tech@ibr-ire.be).

Behoudens tegenverzoek van uwentwege zullen uw commentaren na afloop van de openbare raadplegingsperiode op de website van het IBR worden gepubliceerd.

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN  
Voorzitter