

DEFINITIES

5.(iii)

Deze tussentijdse financiële informatie bevat tevens een aan de omstandigheden aangepaste toelichting ; (par. A3-A4)

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.

VRAAG : ‘aan de omstandigheden aangepaste toelichting’

- ⇒ Dient steeds minstens de waarderingsregels (of referentie naar laatst goedgekeurde jaarrekening) en significante gebeurtenissen na balansdatum te bevatten conform A3-A4
- ⇒ Wat kunnen andere ‘aan de omstandigheden aangepaste’ toelichtingen zijn ? Dienen andere vermeldingen die van belang kunnen zijn op de beoogde transactie (zijnde uitkering), zoals bijvoorbeeld toekomstige verplichtingen of rechten gerelateerd aan betalingen (bv termijncontracten, opties, enz...) hier niet mee opgenomen te worden ?

DEONTOLOGIE

6-9 : VRAAG : waarom wordt hier expliciet bedrijfsrevisor vermeld en niet ‘commissaris’ ?

WERKZAAMHEDEN

13 (b) a.

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

VRAAG : indien de commissaris dit tijdens het ‘uitkeringsproces’ aan de weet komt, is het dan niet aangewezen dat de commissaris dit schriftelijk meldt aan het bevoegde orgaan ? Op deze manier kan er vermeden worden om met het uitkeringsproces verder te gaan en ‘onnodig’ werk uit te voeren zoals de liquiditeitstest

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

Ter info art 5:141 WVV

De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst en tot vaststelling van de uitkeringen.

De statuten kunnen aan het bestuursorgaan de bevoegdheid delegeren om binnen de grenzen van de artikelen 5:142 en 5:143 over te gaan tot uitkeringen uit de winst van het lopende boekjaar of uit de winst van het voorgaande boekjaar zolang de jaarrekening van dat boekjaar nog niet is goedgekeurd, in voorkomend geval verminderd met het overgedragen verlies of vermeerderd met de overgedragen winst.

VRAAG : wat wordt precies bedoeld met ‘rekening houdend met de wijze waarop artikel 5:141 WVV bepaalt hoe de winst van het lopende boekjaar moet berekend en dus geboekt worden’

Hoe en op welke wijze dient de commissaris in zijn beoordelingsverslag zelf rekening te houden, als het doel van de opdracht is een beoordeling te geven over een staat A/P ? Indien er ‘te veel’ zou voorgesteld worden uit te keren, dan dient de commissaris dit toch apart en niet in zijn beoordelingsverslag te melden (zoals opgenomen onder punt 15. van de norm) ?

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.

VRAAG : art 5:142 WVV bepaalt eveneens

[...]Indien de vennootschap beschikt over eigen vermogen dat krachtens de wet of de statuten onbeschikbaar is, mag geen uitkering gebeuren indien het nettoactief is gedaald of door een uitkering zou dalen tot beneden het bedrag van dit onbeschikbare eigen vermogen

Waarom wordt deze bepaling inzake onbeschikbaar eigen vermogen niet mee opgenomen onder punt 16 ?

17.

De commissaris dient van de leiding van de vennootschap de door ISRE 2410 vereiste schriftelijke bevestigingen te verkrijgen, zoals aangepast aan de omstandigheden

VRAAG :Wat wordt bedoeld met ‘zoals aangepast aan de omstandigheden’ - kan dit verduidelijkt worden, zijn er specifieke attentiepunten ?

Mogelijk dat hier gerefereerd wordt naar feit dat er altijd kritisch moet beoordeeld worden welke zaken dienen bevestigd worden ?