

# Ontwerp

## Norm inzake de opdracht van de ~~beroepsbeoefenaar~~ bedrijfsrevisor bij de omzetting van een entiteit

~~DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN EN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BELASTINGADVISEURS EN DE ACCOUNTANTS,~~

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

~~Gelet op de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur, en in het bijzonder de artikelen 3, 5, 6, 62 en 72 voor wat het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants betreft;~~

Gezien het ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd aan openbare raadpleging die plaatsvond van ~~xx~~19 oktober 2021 tot ~~xx~~18 december 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) Ingevolge het WVV zijn volgende omzettingen mogelijk:

- een vennootschap, opgericht in één van de rechtsvormen genoemd in artikel 1:5, § 2 WVV, in een vennootschap met een andere rechtsvorm, onverminderd de specifieke bepalingen voor de SE en SCE (artikel 14:4 WVV);
- de door het WVV geregelde vennootschappen met rechtspersoonlijkheid, wanneer zij hun zetel willen verplaatsen naar het buitenland, met uitzondering van de SE en de SCE (artikel 14:21, tweede lid-2 WVV);
- de vennootschap met rechtspersoonlijkheid in een (I)VZW (artikel 14:32, tweede lid-2, 3° WVV);

- een VZW in een erkende CVSO of een CV erkend als SO (artikel 14:38, tweede lid-2, 3° WVV);
  - een VZW in een iVZW en een IVZW in een VZW (artikel 14:47, tweede lid-2, 3° WVV);
  - een door het WVV geregelde vereniging met rechtspersoonlijkheid die hun zetel verplaatsen naar het buitenland, met uitzondering van de Europese politieke partij en de Europese private stichting (artikel 14:57, tweede lid-2 WVV);
  - een private stichting in een stichting van openbaar nut (artikel 14:67, tweede lid-2, 3° WVV);
- alle door het WVV geregelde stichtingen die hun zetel naar het buitenland willen verplaatsen, met uitzondering van de Europese politieke partij en de Europese private stichting (artikel 14:74, tweede lid-2 WVV).

Deze norm is niet van toepassing op

- de omzetting van een VZW in een erkende CVSO of een CV erkend als SO (artikel 14:38, tweede lid, 3° WVV); de aard van de opdracht is dezelfde, maar de werkzaamheden kunnen niet in deze norm behandeld worden bij gebrek aan specifieke toelichting over het opstellen van een dergelijke staat van activa en passiva
  - de omzetting van een onderlinge verzekeringsvereniging in een vennootschap met handelsvorm (Art. 248-260 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen);
  - de buitenlandse zetelverplaatsing van Europese politieke partijen en Europese private stichtingen omdat het WVV hierin geen specifieke opdracht voor de bedrijfsrevisor voorziet;
  - de door de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen verplichte wijziging van een vennootschap naar haar nieuwe vorm die voorzien is in het WVV (vb. de omzetting in BV van een BVBA of een CVBA die niet aan de definitie van CV in artikel 6:1 WVV beantwoordt).
- ~~Deze norm is niet van toepassing op de buitenlandse zetelverplaatsing van een Europese politieke partij of van een Europese private stichting omdat het WVV hierin geen specifieke opdracht voor de beroepsbeoefenaar voorziet.~~

- (3) Het WVV heeft voorzien in omzettingen van kapitaalhoudende en kapitaallose entiteiten. Alvorens tot de omzetting wordt besloten, maakt het bestuursorgaan een staat van activa en passiva op. De staat van activa en passiva stelt de aandeelhouders/leden en vennoten in staat zich een oordeel te vormen over de vraag of de financiële structuur voldoende aangepast is voor de rechtsvorm waarnaar zal worden omgezet.
- (4) ~~Onderhavige norm is van toepassing op de opdracht die door de commissaris, of zo er geen is, door de beroepsbeoefenaar bedrijfsrevisor~~ wordt uitgevoerd in het kader van de verrichtingen vermeld in overweging (2). Deze opdracht bestaat erin de staat van activa en passiva opgesteld door en onder verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan te beoordelen en verslag uit te brengen over de staat van activa en passiva waarin hij inzonderheid vermeldt of het nettoactief is overgewaardeerd.
- (5) Deze opdracht is door het WVV toevertrouwd aan zowel de bedrijfsrevisoren (al dan niet in hun hoedanigheid van commissaris) als aan de gecertificeerde accountants (voorheen de externe accountants). Voor de Raad van het IBR is het van algemeen belang dat de Belgische bedrijfsrevisoren beschikken over een kwaliteitsmanagementsysteem voor de uitvoering van revisorale opdrachten dat overeenstemt met kwalitatief hoogstaande standaarden die internationaal erkend worden. De Raad van het IBR heeft dan ook besloten om de International Standards on Quality Management (ISQM) 1 & 2 van toepassing te maken in het Belgisch normatief kader voor de bedrijfsrevisoren. Teneinde het algemeen belang te vrijwaren door de

ontwikkeling van een kwalitatief normatief kader voor de opdrachten die door of krachtens de wet aan de bedrijfsrevisoren – al dan niet gedeeld met de gecertificeerd accountants – toevertrouwt, heeft de Raad van het IBR besloten om voor de opdracht die het voorwerp uitmaakt van onderhavige norm, geen gemeenschappelijke norm te formuleren, maar een norm die in eerste instantie enkel van toepassing is op de bedrijfsrevisoren.

(6) De toepassing van deze norm is evenredig met de complexiteit van de activiteiten van de entiteiten waarvoor de opdracht wordt uitgevoerd en van de verrichting. Naargelang van de omstandigheden, kan een bepaalde vereiste niet relevant zijn. Er bestaan voorwaardelijke vereisten die enkel relevant zijn in de door de vereiste beoogde omstandigheden.

~~(5)~~(7) Onderhavige norm bevat algemene bepalingen, vereisten en toepassingsmodaliteiten. De beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor 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 beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor dient in alle gevallen 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.

~~HEBBEN HEEFT OP HUN ZIJN ZITTINGEN VAN XX-27 APRIL EN 28 OKTOBER 2022 (IBR) EN XX (IBA) DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.~~

### **Goedkeuring van onderhavige norm**

De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft op ~~XX-27 april en 28 oktober 2022~~ het ontwerp van onderhavige norm aangenomen en ter goedkeuring voorgelegd aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de minister bevoegd voor Economie.

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 heeft deze laatste de aangepaste ontwerpnorm op XX aangenomen om rekening te houden 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.

~~De Raad van het Instituut van de belastingadviseurs en de accountants (IBA) heeft op XX het ontwerp van onderhavige norm aangenomen. Overeenkomstig artikel 80 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur heeft de Hoge Raad voor de~~

*~~Economische Beroepen op het verzoek van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants een positief advies uitgebracht.~~*

*Overeenkomstig artikel 31, § 2 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, 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 .....	6
Datum van inwerkingtreding en opheffingsbepaling.....	8
Definities .....	8
Vereisten en toepassingsmodaliteiten.....	12
I. Doelstellingen.....	12
II. Algemene bepalingen.....	12
II.1. Deontologische beginselen .....	12
II.2. Aard van de opdracht.....	15
II.3. Opdrachtbrief .....	16
II.4. Documentatie.....	18
III. Uit te voeren werkzaamheden teneinde het verslag bij de omzetting op te stellen.....	19
IV. Schriftelijke bevestigingen .....	26
V. Conclusie en beoordelingsverslag .....	28
V.1. Het vormen van de conclusie.....	28
V.2. Verslag.....	31
Bijlage 1 – Tabel met de verschillende bepalingen van het WVV inzake de omzetting van een rechtsvorm beoogd door onderhavige norm.....	36
Bijlage 2 - Modelverslagen van de commissaris / bedrijfsrevisor bij de omzetting van een rechtsvorm .....	37
2.1. Verslag aan de buitengewone algemene vergadering <sup>0</sup> van [rechtsvorm] [X] betreffende de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>0</sup> ] naar een [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] .....	37
2.2. Verslag aan de buitengewone algemene vergadering van [rechtsvorm] [X] betreffende de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] [X] naar [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>0</sup> ] [Y] .....	40
2.3. Verslag aan de buitengewone algemene vergadering <sup>0</sup> van [rechtsvorm] [X] betreffende de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>0</sup> ] naar een [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit] .....	43
2.4. Verslag aan de buitengewone algemene vergadering van [rechtsvorm ] [X] betreffende de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] naar een [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] [Y] .....	46

## Toepassingsgebied

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>1. Onderhavige norm is van toepassing op de opdracht die door de <del>commissaris, of zo er geen is, door de beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> wordt uitgevoerd in het kader van de verrichtingen die bepaald zijn in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in de artikelen 14:4 (vennootschappen), 14:21 (grensoverschrijdende omzetting (emigratie) van een vennootschap), 14:32 (vennootschap in (I)VZW), <del>14:38 (omzetting van een VZW in een erkende CVSO of CV erkend als SO)</del> en 14:47 (omzetting tussen vormen van verenigingen), 14:57 (grensoverschrijdende omzetting (emigratie) van een (I)VZW), 14:67 (stichtingen), 14:74 (grensoverschrijdende omzetting (emigratie) van een stichting). (par. A1-A2)</p> <p>2. Onderhavige norm is niet van toepassing op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <del>de omzetting van een VZW in een erkende CVSO of een CV erkend als SO (artikel 14:38, tweede lid, 3° WVV);</del></li> <li>- de omzetting van een onderlinge verzekeringsvereniging in een vennootschap met handelsvorm (Art. 248-260 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen);</li> <li>- de buitenlandse zetelverplaatsing van Europese politieke partijen en Europese private stichtingen;</li> <li>- de door de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen verplichte wijziging van een vennootschap naar haar nieuwe vorm die voorzien is in het WVV (vb. de omzetting in BV van een BVBA of een CVBA die niet aan de definitie van CV in artikel 6:1 WVV beantwoordt).</li> </ul>	<p>A1. Ingevolge het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn volgende omzettingen mogelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- een vennootschap, opgericht in één van de rechtsvormen genoemd in artikel 1:5, § 2 WVV., in een vennootschap met een andere rechtsvorm, onverminderd de specifieke bepalingen voor de SE en SCE (artikel 14:4 WVV);</li> <li>- de door het WVV geregelde vennootschappen met rechtspersoonlijkheid, wanneer zij hun zetel willen verplaatsen naar het buitenland, met uitzondering van de SE en de SCE (artikel 14:21, <u>tweede lid-2</u> WVV);</li> <li>- de vennootschap met rechtspersoonlijkheid in een (I)VZW (artikel 14:32, <u>tweede lid-2</u>, 3° WVV);</li> <li>- <del>een VZW in een erkende CVSO of een CV erkend als SO (artikel 14:38, lid 2, 3° WVV);</del></li> <li>- een VZW in een iVZW en een IVZW in een VZW (artikel 14:47, <u>tweede lid 2</u>, 3° WVV);</li> <li>- een door het WVV geregelde vereniging met rechtspersoonlijkheid die hun zetel verplaatsen naar het buitenland, met uitzondering van de Europese politieke partij en de Europese private stichting (artikel 14:57, <u>tweede lid-2</u> WVV);</li> <li>- een PS in een SON (artikel 14:67, <u>tweede lid-2</u>, 3° WVV);</li> <li>- alle door het WVV geregelde stichtingen die hun zetel naar het buitenland willen verplaatsen, met uitzondering van de Europese politieke partij en de Europese private stichting (artikel 14:74, <u>tweede lid 2</u> WVV).</li> </ul>

**A2.** Hoewel onderhavige norm enkel van toepassing is op de verrichtingen vermeld in paragraaf 1, kunnen deze gebeuren in ~~in~~-combinatie met andere verrichtingen. De ~~beroepsbeoefenaar~~bedrijfsrevisor waakt er in dat geval over dat hij de rapporteringsverplichtingen naleeft die op die andere verrichting van toepassing zijn. Zo zal hij bijvoorbeeld de norm inzake de opdracht van de ~~beroepsbeoefenaar~~bedrijfsrevisor in het kader van de beoordeling van het getrouw en voldoende zijn van de financiële en boekhoudkundige gegevens opgenomen in het verslag van het bestuursorgaan (Wetboek van vennootschappen en verenigingen) dienen toe te passen.

**A3.** De procedure voorafgaand aan het besluit tot omzetting kan als volgt worden samengevat, met name het opmaken van :

- een staat van activa en passiva door het bestuursorgaan van de rechtspersoon (art. 14:3~~7~~; 14:21, eerste lid; 14:32, ~~2°~~; ~~14:38~~tweede lid, 2°; 14:47, tweede lid, 2°; 14:57, eerste lid; 14:67, §~~1~~2, 2° en 14:74, eerste lid WVV);
- een ~~bijzonder~~ verslag door het bestuursorgaan van de rechtspersoon (art. 14:5; 14:~~21~~20; 14:32;~~14:38~~, eerste lid; 14:47, eerste lid; 14:~~57~~56; 14:67, §~~2~~, 1° en 14:73 WVV); en
- een beoordelingsverslag door de ~~beroepsbeoefenaar~~bedrijfsrevisor (art. 14:4; 14:21, tweede lid; 14:32;~~14:38~~, tweede lid, 3°; 14:47~~7~~, tweede lid, 3°; 14:57, tweede lid; 14:67, §2, ~~13°~~ en 14:74, tweede lid WVV).

Deze procedure beoogt dat de aandeelhouders, vennoten of leden zich met kennis van zaken kunnen uitspreken over de omzetting van de entiteit.

De omzetting wijzigt de rechtsvorm van een rechtspersoon, die blijft bestaan in de nieuw aangenomen rechtsvorm. De rechtspersoon die werd omgezet, wordt dus niet ontbonden en er wordt geen nieuwe rechtspersoon opgericht. Het besluit tot omzetting wordt door de algemene

	<p>vergadering genomen, behalve voor de stichting waar er enkel een bestuursorgaan is. Wanneer de door het WVV vereiste verslagen ontbreken, is het besluit van de algemene vergadering of <del>van het bestuursorgaan</del>, ingeval van een stichting, <u>van het bestuursorgaan</u>, nietig.</p> <p>In bijlage 1 wordt een tabel opgenomen van de bepalingen in het WVV en de uit te brengen verslagen.</p>
--	--

### Datum van inwerkingtreding en opheffingsbepaling

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>3. Deze norm treedt in werking een maand na de datum van publicatie in het Belgisch Staatsblad van het bericht tot goedkeuring van de minister die bevoegd is voor Economie.</p> <p>4. Vanaf deze datum worden de normen van 4 oktober 2002 inzake het verslag op te stellen bij de omzetting van een vennootschap opgeheven- <u>voor de bedrijfsrevisoren</u>.</p>	

### Definities

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>5. Voor de toepassing van deze norm wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) “WVV”: Wetboek van vennootschappen en verenigingen;</li> <li>(ii) “KB/WVV”: het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;</li> </ul>	



- (iii) **“wet van 7 december 2016”**: de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;
- (iv)
- ~~(v)~~ **“wet van 17 maart 2019”**: de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur;
- ~~(vi)~~ **“bedrijfsrevisor”**: de bedrijfsrevisor in de zin van artikel 3, 3° van de wet van 7 december 2016;
- ~~(vii)~~ **“gecertificeerd accountant”**: de hoedanigheid verleend aan de persoon die aan de voorwaarden van hoofdstuk 4 van de wet van 17 maart 2019 beantwoordt om, als zelfstandige in hoofdberoep of bijberoep, voor rekening van derden, de beroepsactiviteiten bedoeld in artikel 3, 1° tot en met 12°, van diezelfde wet, uit te oefenen;
- (v) **“beroepsbeoefenaar”**: deze term betreft de commissaris, of als er geen commissaris is, een door het bestuursorgaan, in voorkomend geval door de algemene vergadering (VOF en CommV), aangewezen bedrijfsrevisor ~~of een gecertificeerd accountant;~~
- (vi)
- ~~(viii)~~(vii)
- ~~(ix)~~(viii) **“IBR”**: het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, bedoeld door artikel 64 van het wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;
- ~~(x)~~(ix) **“IBA”**: het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants, bedoeld door artikel 61 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur;
- ~~(xi)~~(x) **“entiteit”**: beoogt volgende rechtsvormen:
- a. **“BV”**: de besloten vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);
  - b. **“CV”**: de coöperatieve vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);
  - c. **“VOF”**: de vennootschap onder firma (art. 1:5, §2 WVV);
  - d. **“CommV”**: de commanditaire vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);
  - e. **“NV”**: de naamloze vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);

- f. “SE”: de Europese vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);
- g. “SCE”: de Europese coöperatieve vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);
- h. “VZW”: de vereniging zonder winstoogmerk (art. 1:6, §2 WVV);
- i. “IVZW”: de internationale vereniging zonder winstoogmerk (art. 1:6, §2 WVV);
- j. “PS”: de private stichting (art. 1:7 WVV);
- k. “SON”: de stichting van openbaar nut (art. 1:7 WVV);
- l. “CV erkend als SO”: de CV erkend als sociale onderneming (art. 8:5, §1, 4<sup>de</sup> lid, WVV)

~~(xii)~~(xi) “aandeelhouder”: met deze term worden tevens de leden of de vennoten beoogd;

~~(xiii)~~(xii) “boekhoudkundig referentiestelsel”:

- Inzake het voeren van de boekhouding betreft dit :
  - o het wetboek van Economisch recht, artikel III.83 e.v.
  - o het KB/WVV;
  - o het WVV.
- Inzake het opstellen van de jaarrekening betreft dit het WVV (art. 3:1) en het uitvoeringsbesluit op het WVV van 29 april 2019.

De betrokken entiteit kan ook onderworpen zijn aan de toepassing van een specifiek boekhoudkundig referentiestelsel.

~~(xiv)~~(xiii) “afwijking(en) van materieel belang”: afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, worden geacht van materieel belang te zijn indien van hen, afzonderlijk of **gezamenlijkgezamenlijk**, redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij de beslissing beïnvloeden omtrent de goedkeuring van het omzettingsvoorstel door de aandeelhouders die is genomen op basis van de financiële informatie. De vaststelling van de materialiteit door de **beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor** is een kwestie van professionele oordeelsvorming en wordt beïnvloed door de perceptie van de **beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor** betreffende de behoeften van de aandeelhouders.

~~(xv)~~(xiv) **“met een diepgaande invloed”**: een term die binnen de context van afwijkingen wordt gebruikt om de gevolgen te beschrijven van afwijkingen of de mogelijke gevolgen van afwijkingen voor de staat van activa en passiva, indien aanwezig, die niet geïdentificeerd zijn als gevolg van het niet in staat zijn om voldoende en geschikte onderbouwende informatie te verkrijgen. Onder gevolgen met een diepgaande invloed vallen die gevolgen die, naar het oordeel van de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor:

- a. zich niet beperken tot specifieke onderdelen, rekeningen of elementen van de staat van activa en passiva;
- b. indien ze zich daartoe wel beperken, een substantieel deel van de staat van activa en passiva vertegenwoordigen of zouden kunnen vertegenwoordigen; of
- c. met betrekking tot toelichtingen, van fundamenteel belang zijn voor het begrip van gebruikers van de staat van activa en passiva (zie par. 21);

~~(xvi)~~(xv) **“beoordeling”**: de opdracht beoogd door onderhavige norm is een assurance-opdracht die als doel heeft een beperkte mate van zekerheid te verschaffen. Deze term beoogt de beoordelingsopdracht in de zin van ISRE 2410 of de gemeenschappelijke KMO-norm;

~~(xvii)~~(xvi) **“ISRE 2410”**: de Internationale standaard voor beoordelingsopdracht 2410 – Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit, zoals beoogd door de norm (herzien in 2018) van 21 juni 2018 inzake de toepassing in België van de Internationale controlestandaarden (ISA's), zoals geformuleerd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, goedgekeurd door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de federale minister van Economie en waarvoor een bericht in het Belgisch Staatsblad werd gepubliceerd;

~~(xviii)~~(xvii) **“Gemeenschappelijke KMO-norm”**: de norm van 18 december 2018 met betrekking tot de contractuele controle van

KMO's en kleine (I)VZW's en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij KMO's en kleine (I)VZW's en stichtingen, zoals geformuleerd door het ~~Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten~~.voormalig Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, goedgekeurd door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de federale minister van Economie en waarvoor een bericht in het Belgisch Staatsblad werd gepubliceerd.

## Vereisten en toepassingsmodaliteiten

### I. Doelstellingen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>6. De doelstellingen van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) om de staat van activa en passiva te beoordelen;</li> <li>(b) om te beoordelen of het nettoactief is overgewaardeerd; en</li> <li>(c) om overeenkomstig onderhavige norm te rapporteren.</li> </ul>	

### II. Algemene bepalingen

#### II.1. Deontologische beginselen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>7. De bedrijfsrevisor dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 7 december 2016.</p>	

<p><del>De gecertificeerd accountant dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 17 maart 2019 en het Koninklijk Besluit zoals bedoeld in Hoofdstuk 6 van deze wet.</del></p>	
<p>8. De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient de in België van kracht zijnde wetgeving en regelgeving na te leven die van toepassing is in het kader van zijn opdracht. (Par. A4)</p>	<p><b>A4.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient in volledige onafhankelijkheid te handelen bij het uitvoeren van de opdracht, met respect van de beginselen van de beroepsethiek.</p> <p>Hij mag niet betrokken zijn bij de besluitvorming van de entiteit waarvoor hij de opdracht uitvoert. Zo zou zijn onafhankelijkheid in het gedrang komen indien hij, zijn kantoor of, voor zover van toepassing, personen die deel uitmaken van het netwerk zoals gedefinieerd in <del>respectievelijk</del> de wet van 7 december 2016 <del>of de wet van 17 maart 2019</del>, betrokken zou(den) zijn bij het opstellen van de staat van activa en passiva.</p> <p>In de entiteiten zonder commissaris <del>mag</del><u>zal</u> de <del>beroepsbeoefenaar niet de gewoontelijke raadgever zijn van</del><u>bedrijfsrevisor die andere opdrachten voor de entiteit waarvoor het verslag moet worden opgesteld. De beroepsbeoefenaar mag geen geregelde opdrachten, andere dan controleopdrachten, hebben uitgevoerd</u> uitvoert, er bijzonder aandachtig voor zijn dat hij niet in de entiteit tijdens de twee voorgaande jaren <del>situatie van zelfcontrole komt of dat hij in een situatie komt dat de perceptie ontstaat dat zijn onafhankelijkheid in het gedrang komt. Hij mag geen geregelde opdrachten, andere dan controleopdrachten, uitvoeren in</del> documenteert de eventuele bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de entiteit <del>tijdens</del><u>veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om de twee daaropvolgende jaren</u> <del>bedreigingen te beperken.</del></p>
<p>9. De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient over een <del>intern kwaliteitsbeheersingssysteem</del><u>kwaliteitsmanagementsysteem</u> te beschikken zodat wordt verzekerd dat de opdracht uitgevoerd wordt overeenkomstig de wettelijke en regelgevende bepalingen en de vereisten inzake verslaggeving. (par. A5)</p>	<p><b>A5.</b> <del>De norm inzake de toepassing van de internationale standaarden voor kwaliteitsmanagement 1 en 2</del> De norm van het IBR inzake de toepassing van ISQC 1 in België van 28 februari 2014 maakt ISQC 1 voor de bedrijfsrevisoren van toepassing voor controle- en beoordelingsopdrachten betreffende financiële overzichten.</p>

	<p><del>A5. Voor de gecertificeerd accountant zijn nationale vereisten van toepassing die minstens even stringent zijn als ISQC 1. (ISQM 1 en 2) en van ISA 220 (Herzien) in België is van toepassing.</del></p>
<p><b>10.</b> De bedrijfsrevisor dient de <u>algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor</u> <del>algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor</del> na te leven.</p> <p><del>De gecertificeerd accountant dient de Algemene controlenorm zoals vastgesteld door de Raad van het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten van 30 september 1991 na te leven.</del></p> <p>(par. A6)</p>	<p><del>A6. De algemene norm van het IBR van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor</del> <u>De algemene norm van het IBR van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor</u> van 29 november 2019 bevat onder meer vereisten met betrekking tot de opdrachtaanvaarding (met inbegrip van de opdrachtbrief), de opdrachtdocumentatie en de inhoud van het verslag van de bedrijfsrevisor.</p> <p><del>De Algemene controlenorm van het IAB van 30 september 1991 bevat onder meer vereisten met betrekking tot de opdrachtaanvaarding en de opdrachtdocumentatie. Deze Algemene controlenorm werd sindsdien aangevuld door de wet van 17 maart 2019, met name door het artikel 41 inzake de opdrachtbrief en de artikelen 55 tot 60 met betrekking tot de kwaliteitscontrole.</del></p>
<p><b>11.</b> In de entiteiten waar een commissaris werd aangesteld, wordt hij van rechtswege met deze beoordelingsopdracht belast. (par. A7)</p> <p><b>12.</b> Alvorens deze opdracht te aanvaarden en in het kader van de cliëntidentificatie dient de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u>, die niet de commissaris is, zich ervan te vergewissen of deze entiteit voldaan heeft aan de wettelijke verplichting om een commissaris aan te stellen krachtens de artikelen <u>1:24, § 1 en 3:72, 3:47, § 6, 3:51, § 6 of 3:72, 2° in fine 73 juncto 1:24 en 3:72</u> WVV.</p> <p>In voorkomend geval, dient hij de entiteit te laten bevestigen dat deze er wettelijk niet toe gehouden is een commissaris aan te stellen. (par. A8)</p>	<p><b>A7.</b> Artikel 3:62, §2 WVV bepaalt dat de commissarissen in de entiteit die aan hun wettelijke controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden entiteit of persoon zoals bedoeld in artikel 1:20 WVV, een andere taak, mandaat of opdracht <u>mogen</u> aanvaarden, die zal worden vervuld tijdens de duur van hun mandaat of erna, en die de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang zou kunnen brengen.</p> <p><b>A8.</b> Het naleven van de wettelijke vereisten inzake het aanstellen van een commissaris is de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan van de entiteit. De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> vergewist zich van de procedures die binnen de entiteit werden gevolgd om na te gaan of de entiteit ertoe gehouden is een commissaris aan te stellen. <del>In geval van niet-</del></p>

<p><u>Gelet op artikel 3:97, §2 WVV dient de bedrijfsrevisor zich te onthouden van het aanvaarden of voortzetten van deze opdracht bij elke entiteit als hij weet dat er niet is voldaan aan de aanstellingsplicht van een commissaris.</u></p>	<p><del>naleving kan worden verwezen naar de mogelijke juridische gevolgen in hoofde van de beroepsbeoefenaar.</del></p>
<p><b>13.</b> Alvorens deze opdracht te aanvaarden, gaat de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> bij de entiteit na of een andere <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> in de loop van de voorafgaande twaalf maanden, belast is of werd met deze opdracht bij dezelfde entiteit. (par. A9)</p> <p><u>De van toepassing zijnde wettelijke en regelgevende bepalingen regelen de opvolging tussen leden van eenzelfde Instituut.</u></p>	<p><b>A9.</b> Artikel 13, § 4, eerste lid, van de wet van 7 december 2016 bepaalt voor de bedrijfsrevisoren: <i>“Alvorens een opdracht te aanvaarden, gaat de bedrijfsrevisor bij de onderneming of het organisme na of een andere bedrijfsrevisor in de loop van de voorafgaande twaalf maanden, belast is of werd met een revisorale opdracht bij dezelfde entiteit.”</i>.</p>
<p><b>14.</b> Indien de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> in het kader van de uitvoering van de opdracht een inbreuk op het WVV vaststelt, dient hij dit schriftelijk te communiceren aan het bestuursorgaan. (par. A10-A11) Indien de vastgestelde inbreuk verband houdt met de verrichting, dient de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dit te vermelden in zijn verslag. (zie ook par. 52)</p>	<p><b>A10.</b> Het behoort niet tot de door onderhavige norm beoogde opdracht van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> om actief inbreuken op het WVV te onderzoeken.</p> <p><b>A11.</b> De procedure beschreven in artikel XX.23 van het Wetboek van economisch recht is van toepassing op alle opdrachten. De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> zal in het bijzonder aandacht hebben voor de continuïteitsaspecten en hiermee rekening houden bij het uitvoeren van zijn werkzaamheden.</p>
<p><b>15.</b> Op uitdrukkelijke vraag van het bestuursorgaan en met de toelating van de algemene vergadering, dient de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u>, die niet de commissaris is, de beraadslagingen van de algemene vergadering, of in het geval van een stichting het bestuursorgaan, bij te wonen.</p>	

## II.2. Aard van de opdracht

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><b>16.</b> De opdracht van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> bestaat erin de staat van activa en passiva, opgesteld door en onder verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan, in alle van materieel belang zijnde opzichten, te beoordelen en verslag uit te brengen over de staat van activa en passiva waarin hij</p>	

<p>inzonderheid vermeldt of het nettoactief, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is overgewaardeerd.</p> <p>17. De opdracht van de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> beoogd door onderhavige norm is een beoordelingsopdracht, zijnde een assurance-opdracht die als doel heeft een beperkte mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de staat van activa en passiva. (par. A12)</p> <p>18. Opdat hij kan overgaan tot het verzoeken om inlichtingen en het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden teneinde het risico van het formuleren van een onjuiste conclusie, wanneer de staat van activa en passiva een afwijking van materieel belang bevat, tot een beperkt niveau terug te brengen, dient de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> de bepalingen van onderhavige norm aan te vullen met:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <a href="#">ISRE 2410</a>, indien de opdracht wordt uitgevoerd door de commissaris (zie par. 11 van deze norm) behoudens in het geval hij de betrokken staat reeds <u>overeenkomstig de ISA's</u> gecontroleerd heeft in het kader van zijn mandaat als commissaris <del>overeenkomstig de ISA's</del>;</li> <li>- <u>de gemeenschappelijke KMO-norm</u>, wat de aspecten van toepassing op de beoordelingsopdrachten betreft, indien de opdracht wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisor <del>of een gecertificeerd accountant</del> en uitgevoerd wordt bij een entiteit die valt onder de definitie van KMO.</li> </ul>	<p><b>A12.</b> Bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid is de kans dat de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> een verkeerde uitspraak doet over de staat van activa en passiva tot een vaktechnisch aanvaardbaar niveau teruggebracht. De kans op het uitbrengen van een verkeerde conclusie is groter dan bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid. De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> formuleert een conclusie over de betrouwbaarheid van de staat. Dat doet hij in negatieve vorm.</p> <p>Het betreft aldus onder geen beding een controle dat de staat een getrouw beeld geeft van de financiële toestand van de entiteit, hetgeen slechts mogelijk is na een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid.</p>
---	--

### II.3. Opdrachtbrief

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>19. <del>Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht</del> <u>De bedrijfsrevisor dient de beroepsbeoefenaar van het bestuursorgaan of een persoon die hiertoe gedelegeerd werd,</u> een opdrachtbrief te verkrijgen. (par. A13)</p>	<p><b>A13.</b> De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> moet erover waken dat deze opdracht het voorwerp uitmaakt van een opdrachtbrief. <del>In de opdrachtbrief zal onder meer gewezen worden op de verantwoordelijkheden van enerzijds het bestuursorgaan en anderzijds de beroepsbeoefenaar ondertekend door beide partijen.</del></p>



De opdrachtbrief moet, ten minste, de volgende elementen bevatten:

- De identificatie van de bedrijfsrevisor en van zijn hoedanigheid (bedrijfsrevisor, commissaris);
- De identificatie van de cliënt;
- De beschrijving van de opdracht, rekening houdend met de volgende aspecten:
  - de doelstelling, de reikwijdte en de uitvoeringsmodaliteiten van de opdracht;
  - een vermelding van de opstelling van een schriftelijk verslag houdende de resultaten van de opdracht;
  - een verwijzing naar onderhavige norm;
  - een vermelding van het op de staat van activa en passiva van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel;
  - het feit dat het verslag uitsluitend zal worden opgesteld ingevolge artikel(en) 14:4, 14:21, tweede lid; 14:32, al.2, 3° ; 14:47, tweede lid, 3°, 14:57, tweede lid ; 14:67, 14:74 van het WVV en dat de verspreiding ervan beperkt is tot het beoogd gebruik;
- de verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor, met inbegrip van, onder andere, het nazicht van de staat van activa en passiva;
- de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan, met inbegrip van, onder andere:
  - een verwijzing naar de verplichting om toegang te verschaffen tot alle informatie en personen die voor de uitvoering van de opdracht relevant is of zijn;
  - de opstelling van een verslag ter verantwoording van de vereffening met daarbij de staat van activa en passiva in overeenstemming met het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel;
- de bepaling en de betalingsvoorwaarden van de honoraria.

Zoals bepaald in paragraaf 10 van onderhavige norm is de algemene norm van 29 november 2019 van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor van toepassing voor bedrijfsrevisoren, die onder meer vereisten met betrekking tot de opdrachtaanvaarding (met inbegrip van de opdrachtbrief) bevat.

#### II.4. Documentatie

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><b>20.</b> Bij de uitvoering van zijn opdracht dient de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> van het bestuursorgaan de nodige gegevens te verkrijgen en te documenteren, die kunnen dienen om de werkzaamheden die hij heeft verricht te onderbouwen. <del>Deze stukken zullen worden bewaard gedurende minstens vijf jaar na de datum van het verslag.</del></p> <p><b>21.</b> Het dossier dient onder andere documentatie te bevatten omtrent:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd om onderhavige norm en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde eisen na te leven;</li> <li>2. de staat van activa en passiva zoals opgesteld door het bestuursorgaan;</li> <li>3. de berekening van het nettoactief door het bestuursorgaan;</li> <li>4. de resultaten die uit de werkzaamheden zijn verkregen, alsmede de conclusies van de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> die zijn gevormd op basis van die resultaten;</li> <li>5. de significante aangelegenheden voortgekomen uit de opdracht, de daaruit door de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> getrokken conclusies en significante professionele oordelen die zijn gevormd om tot die conclusies te komen;</li> <li>6. het <del>ondertekend</del> <u>bijzonderondertekende</u> verslag van het bestuursorgaan met betrekking tot de omzetting of het ontwerpverslag;</li> <li>7. de notariële ontwerpakte;</li> <li>8. de gegevens voor identificatie m.b.t. de wet van 18 september 2017 tot</li> </ol>	

voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten.

### III. Uit te voeren werkzaamheden teneinde het verslag bij de omzetting op te stellen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><b>22.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient na te gaan of het bestuursorgaan een staat van activa en passiva heeft opgesteld overeenkomstig het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. De staat van activa en passiva dient om het nettoactief te bepalen. (par A14-A22)</p> <p><b>23.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient in het kader van zijn beoordelingsopdracht bijzondere aandacht te besteden aan het feit dat, om de staat van activa en passiva op te stellen en het nettoactief te bepalen, het bestuursorgaan dient te beschikken over de nodige procedures inzake het financieel rapporteringsproces met inbegrip van de processen betreffende de afsluitingsboekingen opdat, eveneens in het geval van een tussentijdse staat van activa en passiva, er een getrouwe afgrenzing van de afsluitingsperiode met erkenning van alle aan de periode gerelateerde kosten en opbrengsten kan gebeuren. Hierbij dient de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> rekening te houden met het materieel belang. (zie par. A23)</p>	<p><del><b>A14.</b> De staat van activa en passiva zoals opgesteld door het bestuursorgaan dient de berekening van het nettoactief te bevatten, die praktisch gezien wordt toegevoegd aan het bijzonder verslag van het bestuursorgaan.</del></p> <p><del>De beroepsbeoefenaar waakt erover dat het bestuursorgaan het begrip “nettoactief” consistent toepast.</del></p> <p><b>A15.</b> De staat van activa en passiva <u>isbetreft</u> 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, <i>in casu</i>, wordt opgemaakt volgens dezelfde methoden en dezelfde opstelling als de laatste jaarrekening, doorgaans met betrekking tot een tussentijdse staat over een periode die korter is dan het boekjaar van de entiteit. Naar analogie met artikel 3:68, §2, laatste lid WVV moet de staat van activa en passiva worden opgesteld volgens het schema van <u>de balans en resultatenrekening</u> en minstens dezelfde rubrieken bevatten als de laatst goedgekeurde jaarrekening.</p> <p>Indien dit schema niet werd nageleefd, zal de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> de gevolgen hiervan op de conclusie van zijn verslag beoordelen.</p> <p>Onverminderd paragraaf 31 van onderhavige norm, wordt de staat van activa en passiva opgemaakt volgens de laatst goedgekeurde waarderingsregels.</p>

In de staat van activa en passiva worden gebeurlijke significante gebeurtenissen na balansdatum verwerkt indien zij betrekking hebben op de afgesloten periode dan wel toegelicht. Zo worden buitenbalansverplichtingen geactualiseerd voor zover dit relevant is in het kader van de geplande omzetting.

In de staat van activa en passiva worden gewoonlijk toelichtingen verstrekt wanneer dit van belang is voor een gepaste interpretatie van deze staat.

De staat van activa en passiva moet worden opgemaakt, rekening houdend met de waardecorrecties, de pro rata van de kosten (met inbegrip van de vergoeding van de bedrijfsleiders, de afschrijvingen, de waardeverminderingen, de voorzieningen, de voorraadwijzigingen, de te betalen vakantiegelden, eindejaarspremies en andere premies, de belastingen, enz.) overeenkomstig de waarderingsregels.

De berekening van het nettoactief wordt bij voorkeur opgenomen in of toegevoegd aan het verslag van het bestuursorgaan en door de bedrijfsrevisor op juistheid beoordeeld.

De bedrijfsrevisor waakt erover dat het bestuursorgaan het begrip "nettoactief" consistent toepast.

Onder nettoactief moet in het WVV worden verstaan: "het totaalbedrag van de activa, verminderd met de voorzieningen, de schulden en, behoudens in uitzonderlijke gevallen te vermelden en te motiveren in de toelichting bij de jaarrekening, de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling." (art. 5:142, derde lid (BV), art. 6:115, derde lid (CV) en art. 7:212, tweede lid (NV) WVV).

**A16.** De staat van activa en passiva moet worden afgesloten op een datum die niet meer dan drie maanden (vier maanden voor de emigratie) teruggaat

voor de datum van de algemene vergadering, bijeenroepenbijeente roepen om zich uit te spreken over de omzetting van de entiteit.

De datum van drie maanden betreft het afsluiten en niet het vaststellen van de staat. De termijn van drie maanden (vier maanden voor de emigratie) moet worden gerekend vanaf de datum van de afsluiting van de staat van activa en passiva tot op de datum van de algemene vergadering die zich uitsprekt over de omzetting. Wanneer het WVV in de mogelijkheid voorziet om een tweede algemene vergadering bijeen te roepen (artikel 14:8, § 3 WVV betreffende de omzetting van een CV in een NV), wordt deze termijn berekend ten aanzien van deze tweede algemene vergadering.

Met de datum waarop deze staat is “afgesloten” wordt de datum bedoeld van de tussentijdse cijfers, wat niet noodzakelijk overeenkomt met de datum waarop de staat zelf (d.i. het document dat deze tussentijdse cijfers bevat) is opgesteld door het bestuursorgaan.

Voor de grensoverschrijdende omzetting geldt op voorgaande de uitzondering dat de staat van activa en passiva niet meer dan vier maanden (art. 14:21, eerste lid, 14:57, eerste lid en 14:74, eerste lid WVV) vóór de algemene vergadering die over het voorstel tot grensoverschrijdende omzetting moet besluiten, is afgesloten.

**A17.** Wanneer er “niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen” zijn, moet het bestuursorgaan daar eveneens melding van maken- in de staat van activa en passiva. Indien er geen significante “niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen” zijn is het eveneens-aangewezen dat ook dit uitdrukkelijk wordt vermeld.

**A18.** De staat van activa en passiva, bevat eveneens de vermelding van de significante gebeurtenissen na afsluitingsdatum die geen aanleiding geven tot aanpassing van het resultaat van de periode en de balans maar waarvan

in gevolg van hun materialiteit, de financiële gevolgen dienen te worden toegelicht.

**A19.** Zowel betreffende de vermelding inzake de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen als de toelichting inzake de gehanteerde waarderingsregels kan deze vermelding bestaan in een verwijzing naar de meest recent neergelegde en bekendgemaakte jaarrekening, indien er zich geen van belang zijnde wijzigingen hebben voorgedaan.

**A20.** Krachtens artikel 14:3, tweede lid WVV: *“Wanneer in de naamloze vennootschap, de Europese vennootschap en de Europese coöperatieve vennootschap het nettoactief kleiner is dan het in de voormelde staat opgenomen kapitaal, vermeerderd met alle reserves die krachtens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd dan besluit de staat met de vermelding van het verschil.”*.

Bij de omzetting van een vennootschap onder firma of een commanditaire vennootschap in een naamloze vennootschap, een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap mag het in deze staat aangegeven kapitaal na de omzetting niet hoger zijn dan het uit de staat blijkend nettoactief (art. 14:3, derde lid WVV).

Artikel 14:4, tweede lid WVV bepaalt het volgende: *“Indien, in het geval bedoeld in artikel 14:3, tweede lid, het nettoactief van de vennootschap kleiner is dan het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, dan besluit het verslag met de vermelding van het verschil.”*.

Het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal wordt vermeerderd met alle reserves die krachtens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd.

De zinsnede “de staat besluit met het verschil” (artikel 14:3, tweede lid, *in fine* WVV) betekent in de praktijk enerzijds dat het bestuursorgaan voor de kapitaalvennootschappen, waarbij het nettoactief kleiner is dan het

kapitaal, een staat van activa en passiva moet opmaken, waarbij in fine duidelijk het verschil tussen het nettoactief en het kapitaal wordt vermeld en anderzijds dat dit verschil onder de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan valt en dient te worden toegelicht in het ~~bijzonder~~-verslag van het bestuursorgaan.

Het resultaat van het lopende boekjaar tot op de datum van de afsluiting van de staat van activa en passiva zal vermeld worden onder een afzonderlijke rubriek van het overgedragen resultaat in het eigen vermogen.

Bij een kapitaalvennootschap dient het bedrag van het kapitaal datgene te zijn dat in de staat van activa en passiva op datum van de opstelling van deze staat voorkomt. Een wijziging van het kapitaal, die op die datum doorgevoerd zou worden, kan niet opgenomen worden in de staat. De bedrijfsrevisor zal het voorstel tot wijziging van het kapitaal in zijn verslag vermelden, zonder dat deze vermelding zijn besluit mag beïnvloeden.

**A20bis.** Zelfs als de vennootschap die zich omzet naar een kapitaalvennootschap een nettoactief heeft dat kleiner is dan het geplaatst en/of volgestort minimumkapitaal voorzien door het WVV, dan kan de omzetting plaatsvinden.

De bedrijfsrevisor zal echter in zijn verslag en bij voorkeur in het besluit van zijn verslag uitdrukkelijk de aandacht vestigen op de hiermee gepaard gaande risico's, met name de eventuele aansprakelijkheid van de personen bedoeld in het artikel 14:12 WVV (vennoten VOF en CommV en leden van het bestuursorgaan van de andere vennootschappen) en het feit dat elke belanghebbende in rechte de ontbinding van de vennootschap kan vragen wanneer voor een NV het nettoactief lager is dan 61.500,00 EUR (artikel

	<p><u>7:229 WVV). Deze vermelding kan in de conclusie worden weggelaten in het geval voldoende externe inbrengen worden vooropgesteld.</u></p> <p><del>A21. Onder nettoactief moet in het WVV worden verstaan: "het totaalbedrag van de activa, verminderd met de voorzieningen, de schulden en, behoudens in uitzonderlijke gevallen te vermelden en te motiveren in de toelichting bij de jaarrekening, de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling." (art. 5:142, derde lid (BV), art. 6:115, derde lid (CV) en art. 7:212, tweede lid (NV) WVV).</del></p>
<p>24. De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> dient kennis te nemen van het ondertekend verslag van het bestuursorgaan, dat de uiteenzetting bevat van het voorstel tot omzetting en dat door het bevoegde orgaan moet worden opgesteld, voordat de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> zijn verslag afsluituitbrengt. Bij het verslag van het bestuursorgaan wordt de staat van activa en passiva gevoegd (art. 14:5 WVV). (par. A22)</p> <p>25. Indien de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> de commissaris is en deze naar aanleiding van zijn kennisname van het verslag van het bestuursorgaan, feiten of vermeldingen zou vaststellen die een inbreuk betekenen op het WVV, dient hij in het kader van zijn commissarismandaat ook de paragrafen 99 tot en met 101 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's toe te passen.</p>	<p>A22. Het <u>bijzonder</u> verslag van het bestuursorgaan moet het omzettingsvoorstel toelichten en onder meer de redenen vermelden waarom het bestuursorgaan voorstelt de rechtsvorm te wijzigen. In voorkomend geval moeten de gevolgen worden uitgelegd die de wijziging kan hebben voor de aandeelhouders of voor het bestuursorgaan (zie art. 14:20, 14:5756 en 14:73 WVV ingeval van grensoverschrijdende omzetting). Het nazicht van de verantwoording en de toelichting van de omzetting behoort niet tot de wettelijke opdracht van de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u>.</p>
<p>26. De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> dient in het kader van zijn beoordelingsopdracht de materialiteit te bepalen en deze toe te passen bij het opzetten van de werkzaamheden alsmede bij het evalueren van de resultaten die vanuit die werkzaamheden zijn verkregen. De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> dient in voorkomend geval de materialiteit te herzien in functie van de informatie die hij verkrijgt in de loop van zijn opdracht. <del>(par. A23)</del></p>	<p><del>A23. Afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, worden geacht van materieel belang te zijn indien van hen, afzonderlijk of gezamenlijk, redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij de beslissing omtrent de goedkeuring van de omzetting door de aandeelhouders die is genomen op basis van de financiële informatie beïnvloeden. De vaststelling van materialiteit door de beroepsbeoefenaar is een kwestie van professionele oordeelsvorming en wordt beïnvloed door de perceptie van de beroepsbeoefenaar betreffende de gebruikers van de staat van activa en passiva.</del></p>



<p><b>27.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient inzicht te verkrijgen in de entiteit en haar omgeving, evenals in het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel, om de aspecten van de financiële informatie te bepalen die afwijkingen van materieel belang zouden kunnen bevatten, en die dus een basis vormen om procedures te definiëren die moeten worden uitgevoerd met betrekking tot deze aspecten. In de entiteiten waar er geen commissaris is dient de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> rekening te houden met deze situatie om de uit te voeren werkzaamheden te bepalen, onder andere zijn inzicht in het proces van financiële verslaggeving.</p> <p><b>28.</b> <del>Het inzicht van de beroepsbeoefenaar</del><u>De bedrijfsrevisor</u> dient onder meer <del>het inzicht te verwerven over de</del> <u>volgende te bevattenelementen van de entiteit of verrichting:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– de identificatie van de voorgenomen verrichting; (par. A24)</li> <li>– de relevante informatie met betrekking tot de entiteit,</li> <li>– haar waarderingsregels,</li> <li>– de structuur van haar kapitaal en als de entiteit geen kapitaal heeft, de structuur van het eigen vermogen;</li> <li>– de aandeelhouders; en</li> <li>– de administratieve en boekhoudkundige organisatie en de belangrijkste risico's eigen aan de entiteit of aan haar activiteit die van aard zijn de staat van activa en passiva op betekenisvolle wijze te beïnvloeden (par. A25).</li> </ul>	<p><b>A24.</b> De staat van activa en passiva stelt de aandeelhouder in staat zich een oordeel te vormen over de vraag of de financiële structuur voldoende aangepast is voor de rechtsvorm waarnaar deze zal worden omgezet. Dit komt in het bijzonder tot uiting bij een omzetting waarbij de vermogensrechten van de aandeelhouders door de verrichting worden beïnvloed, aangezien er in dit verband geen verslag is vereist (bv. indien er verschillende soorten van stemrechtverlenende effecten bestaan en de omzetting aanleiding geeft tot wijziging van hun respectievelijke rechten, stelt art. 14:8, §2 WVV dat artikel 5:102, 6:87 of 7:155 WVV, <u>met uitzondering van hun tweede lid</u>, van overeenkomstige toepassing is, <del>doch met uitzondering van hun tweede lid</del>). Er zijn in dit verband geen specifieke verslaggevingsverplichtingen vereist van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u>.</p> <p><b>A25.</b> Voor het opzetten en uitvoeren van de procedures dient de commissaris de paragrafen 12 tot en met 33 van ISRE 2410 toe te passen.</p> <p>De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> die niet de commissaris is dient de paragrafen 130 tot en met 132 van de gemeenschappelijke KMO-norm toe te passen.</p>
<p><b>29.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient de ontwerpakte inzake de omzetting, alsook het ontwerp van nieuwe statuten te bekomen.</p>	
<p><b>30.</b> De werkzaamheden van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dienen voldoende te zijn om hem toe te laten te besluiten dat de staat van activa- en</p>	<p><b>A26.</b> De verkregen onderbouwende informatie wordt beoordeeld in functie van de doelstelling van de opdracht, zoals bepaald in het WVV en toegelicht in paragraaf 6 van onderhavige norm.</p>

passiva, een redelijke basis vormt voor de berekening van het nettoactief. (Par. A26)	
<b>31.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> dient na te gaan of de waarderingsregels en de eventuele wijzigingen ervan in overeenstemming zijn met het boekhoudkundig referentiestelsel. (par. A27)	<b>A27.</b> Indien de waarderingsregels werden gewijzigd ten opzichte van deze die gehanteerd werden bij de laatste goedgekeurde jaarrekening, dient het bestuursorgaan deze wijzigingen uitdrukkelijk toe te lichten, met inbegrip van de impact op het nettoactief.
<b>32.</b> Als de <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> van mening is dat er van materieel belang zijnde correcties moeten worden aangebracht aan de hem voorgelegde staat van activa en passiva, dan dient hij het bestuursorgaan te verzoeken om deze correcties te laten boeken en hem een nieuwe staat te bezorgen. Wordt er geen nieuwe staat activa en passiva voorgelegd, dient de <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> hiermee rekening te houden bij het vormen van zijn conclusie.	

#### IV. Schriftelijke bevestigingen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><b>33.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient de nodige schriftelijke bevestigingen van het bestuursorgaan te verkrijgen.</p> <p>ISRE 2410 bepaalt de schriftelijke bevestigingen die de commissaris minstens dient te verkrijgen. De gemeenschappelijke KMO-norm bepaalt de schriftelijke bevestigingen die de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u>, die niet de commissaris is, minstens dient te verkrijgen.</p> <p>De te verkrijgen bevestigingen zijn afhankelijk van de omstandigheden en worden aangepast aan de aard van de opdracht. (par. A28)</p> <p><b>34.</b> Indien het bestuursorgaan één of meer van de gevraagde schriftelijke bevestigingen niet verschaft, dient de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u>:</p>	<p><b>A28.</b> In uitzonderlijke omstandigheden kan worden overwogen om de opdrachtbrief en de bevestigingsbrief te combineren.</p> <p><b>A29.</b> Twijfels over de integriteit van het bestuursorgaan kunnen de commissaris in het kader van zijn wettelijke controle van de jaarrekening,</p>

- (a) In voorkomend geval de aangelegenheid met het bestuursorgaan te bespreken;
- (b) De integriteit van het bestuursorgaan te herevalueren, en dient hij het effect dat dit kan hebben op de betrouwbaarheid van de (mondelinge of schriftelijke) bevestigingen in het algemeen te evalueren; en
- (c) De passende actie te ondernemen, met inbegrip van het bepalen van het mogelijke effect op de conclusie in zijn verslag- (zie par. 37 e.v.).

35. De ~~beroepsbeoefenaar~~bedrijfsrevisor dient een onthouding te formuleren indien:

- (a) ~~De beroepsbeoefenaar~~de bedrijfsrevisor concludeert dat er voldoende twijfel bestaat over de integriteit van het bestuursorgaan ~~zodanig omdat~~en in zover dat de verkregen schriftelijke bevestigingen niet betrouwbaar zijn (par. A29); of
- (b) ~~Het~~het bestuursorgaan geen enkele van de gevraagde bevestiging heeft verschaft.

overeenkomstig ISA 580, paragrafen 16 en A24, doen besluiten dat het risico op het geven van een verkeerde voorstelling in de jaarrekening door het ~~bestuursorgaan~~bestuursorgaan zodanig is dat de controle niet kan worden uitgevoerd. In een dergelijk geval kan hij overwegen om ontslag te nemen als commissaris.

## V. Conclusie en beoordelingsverslag

### V.1. Het vormen van de conclusie

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><b>36.</b> Bij het vormen van de conclusie over de staat van activa en passiva dient de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u>, naar aanleiding van zijn werkzaamheden, een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of:</p> <p>(i) de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld conform het boekhoudkundig referentiestelsel; en</p> <p>(ii) <del>Hethet</del> nettoactief in alle van materieel belang zijnde opzichten is overgewaardeerd.</p>	
<p><b>37.</b> De conclusie van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient de vorm aan te nemen van een conclusie zonder voorbehoud of een aangepaste conclusie, zijnde: <u>(zie ook par. 34 (c))</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- een conclusie met voorbehoud;</li> <li>- een afkeurende conclusie; of</li> <li>- een onthouding van conclusie.</li> </ul> <p><b>38.</b> Als de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> verwacht zijn conclusie aan te passen, dient hij de voorgenomen aanpassing en de omstandigheden die tot de verwachte aanpassing hebben geleid aan het bestuursorgaan mee te delen.</p>	
<p><b>39.</b> Wanneer het nettoactief <del>(of nettopassief)</del> kleiner is dan het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, dan <del>besluit dient het verschil tussen het nettoactief en het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, vermeerderd met alle reserves die krachtens de wet of de statuten niet</del></p>	<p><b>A30.</b> Artikel 14:4, tweede lid WVV bepaalt het volgende: <i>“Indien, in het geval bedoeld in artikel 14:3, tweede lid, het nettoactief van de vennootschap</i></p>

<p><u>mogen worden uitgekeerd (art. 14:4, tweede lid juncto art. 14:3, tweede lid WVV), vermeld te worden in de sectie “conclusie” van het beoordelingsverslag met de vermelding van het verschil.</u> Indien de staat van activa en passiva niet besluit met het verschil (zie par. A20) dan dient de <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> in zijn conclusie te vermelden dat de staat van activa en passiva niet besluit met het verschil zoals vereist door artikel 14:4 WVV. (par. A30)</p>	<p><i>kleiner is dan het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, dan besluit het verslag met de vermelding van het verschil.”.</i></p> <p>Het betreft enkel de om te vormen vennootschapsvormen beoogd door artikel 14:3, tweede lid, WVV, zijnde de naamloze vennootschap, de Europese vennootschap en de Europese coöperatieve vennootschap.</p> <p>Het betreft het nettoactief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva opgesteld door het bestuursorgaan of het nettoactief rekening houdend met eventuele correcties van afwijkingen van materieel belang of het effect van het voorbehoud.</p> <p>Als dit nettoactief kleiner is dan het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, vermeerderd met alle reserves die krachtens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd, dan besluit de staat met de vermelding van het verschil (art. 14:3, <u>tweede lid 2</u>-WVV).</p>
<p><b>40.</b> De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> dient een conclusie zonder voorbehoud over de staat van activa en passiva te formuleren wanneer hij, op grond van de uitgevoerde werkzaamheden, een beperkte mate van zekerheid heeft verkregen teneinde te kunnen concluderen dat er niets onder zijn aandacht is gekomen dat hem ertoe leidt te veronderstellen dat de staat van activa en passiva niet, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de boekhoudreglementering is opgesteld en dat het nettoactief, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is overgewaardeerd.</p>	
<p><b>41.</b> De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> dient een conclusie met voorbehoud of een afkeurende conclusie te formuleren wanneer hij, op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen onderbouwende informatie, vaststelt dat de staat van activa en passiva een afwijking van materieel belang (zie par. A23) bevat.</p> <p><b>42.</b> De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> dient een conclusie met voorbehoud te formuleren wanneer hij concludeert dat de (mogelijke) effecten van de</p>	

<p>aangelegenheid (-heden), die aanleiding geven tot de conclusie met voorbehoud, van materieel belang, maar niet van diepgaande invloed zijn op de staat van activa en passiva.</p>	
<p><b>43.</b> De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> dient een afkeurende conclusie te formuleren wanneer hij concludeert dat de effecten van de aangelegenheid (-heden), die aanleiding geeft (geven) tot de afkeurende conclusie, zowel van materieel belang als van diepgaande invloed zijn op de staat van activa en passiva en het nettoactief, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.</p>	
<p><b>44.</b> De <u>beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor</u> dient een onthouding van conclusie te formuleren indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hij niet in staat is <u>geweest</u> om voldoende onderbouwende informatie te verkrijgen om zijn beoordeling uit te voeren (cf. onder meer par. 34); of</li> <li>- de onzekerheden een te groot deel van deze informatie beïnvloeden, zodat hij geen conclusie kan vormen betreffende het nettoactief.</li> </ul>	

## V.2. Verslag

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><b>45.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient een schriftelijk verslag op te stellen naar aanleiding van zijn werkzaamheden door gebruik te maken van de modelverslagen gehecht aan onderhavige norm (bijlage 2).</p> <p><b>46.</b> Het verslag dient te worden gericht aan de algemene vergadering, of in het geval van een stichting aan het bestuursorgaan.</p>	
<p><b>47.</b> Het verslag dient, in onderscheiden secties met passende titel, volgende elementen te vermelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) een titel die duidelijk aangeeft dat het een beoordelingsverslag betreft;</li> <li>(b) de bestemming van het verslag;</li> <li>(c) een inleiding die de beschrijving van de context bevat waarin de verrichting van omzetting plaatsvindt en van de verantwoording van het bestuursorgaan, met vermelding van volgende aspecten (par. A31): <ul style="list-style-type: none"> <li>a. de identificatie van de opdracht en van de entiteit (de benaming, de zetel, het KBO, enz.);</li> <li>b. de datum waarop de staat van activa en passiva werd vastgesteld door het bestuursorgaan van de entiteit;</li> </ul> </li> <li>(d) een beschrijving van de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan voor het opstellen van de staat van activa en passiva en het berekenen van het nettoactief;</li> <li>(e) een beschrijving van de verantwoordelijkheden van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u>, waarbij wordt verwezen naar onderhavige norm en de inherente beperkingen van de reikwijdte van de beoordeling worden aangegeven;</li> </ul>	<p><b>A31.</b> De beschrijving van de context van de tussenkomst van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> gebeurt in algemene bewoordingen, waarbij hij de opdracht die hem is toevertrouwd vermeldt en verwijst naar de datum waarop hij voor de opdracht werd aangesteld.</p>

- (f) de conclusie van de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor, waarbij een beperkte mate van zekerheid wordt verstrekt;
- (g) in voorkomend geval, een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of een paragraaf inzake overige aangelegenheden; (par. A32-A33)
- (h) een vermelding dat het verslag werd opgesteld in uitvoering van het toepasselijk wetsartikel en niet mag gebruikt worden voor andere doeleinden (par. A34).

Het verslag dient te worden gedagtekend en ondertekend door de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor.

**A32.** De beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor kan het nodig achten in zijn verslag de aandacht te vestigen op een aangelegenheid die is weergegeven of toegelicht in de staat van activa en passiva die op grond van oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor van zodanig belang is dat deze van fundamenteel belang is voor het begrip van gebruikers van de staat van activa en passiva. In dergelijke gevallen neemt de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in het beoordelingsverslag op. Dit op voorwaarde dat de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor voldoende en geschikte onderbouwende informatie heeft verkregen om te concluderen dat de aangelegenheid waarschijnlijk niet leidt tot een afwijking van materieel belang in de staat van activa en passiva. Een dergelijke paragraaf mag alleen refereren aan informatie die in de staat van activa en passiva is weergegeven of toegelicht.

**A33.** De beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor kan het noodzakelijk achten een andere aangelegenheid te communiceren dan degene die in de staat van activa en passiva weergegeven of toegelicht zijn die, op grond van de professionele oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor, relevant zijn voor het begrip van gebruikers van de beoordelingsopdracht, van de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor of van het beoordelingsverslag. Hij doet dit in dat geval in een paragraaf inzake overige aangelegenheden.

**A34.** Om misverstanden te voorkomen is het belangrijk dat de gebruiker van het verslag erop wordt gewezen dat het verslag werd opgesteld in het kader van het van toepassing zijnde wetsartikel en het doel dat door dat wetsartikel wordt vooropgesteld. Derhalve kan het verslag niet gebruikt worden in een andere context.

De bestemming van het verslag en de verspreiding ervan worden geregeld door de wet.



<p>48. De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient de staat van activa en passiva, <u>zoals toegevoegd bij het omzettingsvoorstel en</u> die hij beoordeeld heeft, te voegen bij zijn verslag of op te nemen in zijn verslag.</p>	
<p>49. In de sectie “verantwoordelijkheden van de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u>” dient de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> aan te geven dat zijn werkzaamheden zijn uitgevoerd overeenkomstig onderhavige norm en er inzonderheid op gericht zijn na te gaan of er geen elementen zijn waaruit blijkt dat het nettoactief, zoals dat blijkt uit de staat van activa en passiva, opgemaakt door het bestuursorgaan van de entiteit, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.</p>	
<p>50. De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> dient in zijn verslag melding te maken van <u>allede netto-impact van de</u> niet-gecorrigeerde afwijkingen van materieel belang die <del>de staat van activa en passiva bevat en die</del><u>per saldo</u> aanleiding geven tot de overwaardering van het nettoactief. <u>(par. A34bis)</u></p>	<p><u>A34bis. Per saldo betekent rekening houdend met de over- en onderwaarderingen van de activa- en passivabestanddelen opgenomen in de staat van activa en passiva, na aftrek van het belastingeffect.</u></p>
<p>51. Bij de omzetting van een vennootschap, opgericht in één van de rechtsvormen genoemd in artikel 1:5, § 2 WVV, met uitzondering van de SE en de SCE, in een vennootschap met een andere rechtsvorm of in een (I)VZW, de omzetting van een VZW in een erkende CVSO of een CV erkend als SO, de omzetting van een VZW in een (I)VZW en omgekeerd, de omzetting van een stichting en de emigratie van een in dit wetboek geregelde vennootschap met rechtspersoonlijkheid, met uitzondering van de SE en de SCE, van een vereniging of stichting dient de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> zijn verslag over te maken aan de vennootschap of de vereniging, ten minste 15 dagen voor de algemene vergadering die moet beslissen over de omzetting. Als de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> de documenten niet tijdig heeft ontvangen, en hij niet in de mogelijkheid is om deze wettelijke termijn te eerbiedigen, dient hij dat te vermelden in zijn verslag aan de algemene vergadering <u>of, ingeval van een stichting, het bestuursorgaan</u>, met melding,</p>	

<p>in voorkomend geval, van de wijze waarop zijn werkzaamheden daardoor zijn beïnvloed.</p>	
<p><b>52.</b> De <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> die het bestaan vaststelt van een inbreuk op de bepalingen van het Wetboek van economisch recht, artikel III.83 e.v., de statuten, het WVV of het uitvoeringsbesluit op het WVV van 29 april 2019, dient, onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang en indien deze een directe invloed heeft op de verrichting, hiervan melding te maken in zijn verslag, behoudens wanneer die inbreuk het voorwerp zou uitmaken van een gepaste correctie.</p> <p>Indien de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> de commissaris is, dient hij in het kader van zijn commissarismandaat ook de paragrafen 99 tot en met 101 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's inzake de naleving door de entiteit van de bepalingen van de statuten en van het WVV, toe te passen.</p>	
<p><b>53.</b> Wanneer de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> op grond van zijn werkzaamheden een conclusie zonder voorbehoud formuleert, dient hij aan te geven dat niets onder zijn aandacht is gekomen dat hem ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, niet werd opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundig referentiestelsel en dat het nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.</p>	
<p><b>54.</b> Indien de <del>beroepsbeoefenaar</del><u>bedrijfsrevisor</u> conform paragraaf 44 van onderhavige norm een onthouding formuleert, dient hij de sectie betreffende zijn verantwoordelijkheden aan te passen door aan te geven dat hij niet alle informatie heeft kunnen bekomen nodig voor het formuleren van een conclusie over de opdracht of de onzekerheden een te groot deel van deze informatie beïnvloeden.</p>	

55. Als de beroepsbeoefenaarbedrijfsrevisor in de loop van zijn werkzaamheden kennis krijgt van gebeurtenissen na de afsluitingsdatum van de staat van activa en passiva die een betekenisvol effect kunnen hebben op de staat van activa en passiva of het bedrag van het nettoactief, dan dient hij de impact ervan op zijn conclusie over de staat van activa en passiva te beoordelen.

Bijlage 1 – Tabel met de verschillende bepalingen van het WVV  
inzake de omzetting van een rechtsvorm beoogd door  
onderhavige norm

Nationale omzetting vennootschap (art. 14:2-14:14)	Verslag <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> (art. 14:4); verslag bestuursorgaan (art. 14:5)
Grensoverschrijdende omzetting vennootschap (art. 14:15-14:30)	Verslag <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> (art. 14:21, <u>tweede lid</u> ); verslag bestuursorgaan (art. 14:20)
Nationale omzetting vennootschap in (I)VZW (art. 14:31-14:36)	Verslag <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> (art. 14:32); <u>tweede lid, 3°</u> ; verslag bestuursorgaan (art. 14:32, <u>eerste lid</u> )
<del>Omzetting van een VZW in een erkende CVSO of CV erkend als SO (art. 14:37-14:45)</del>	<del>Verslag beroepsbeoefenaar (art. 14:38); verslag bestuursorgaan (art. 14:38)</del>
Nationale omzetting (I)VZW (art. 14:46-14:50)	Verslag <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> (art. 14:47); <u>tweede lid, 3°</u> ; verslag bestuursorgaan (art. 14:47, <u>eerste lid</u> )
Grensoverschrijdende omzetting (I)VZW (art. 14:51-14:66)	Verslag <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> (art. 14:57, <u>tweede lid</u> ); verslag bestuursorgaan (art. 14:56)
Nationale omzetting stichtingen (art.14:67)	Verslag <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> (art. 14:67, §2, <del>13°</del> ); verslag bestuursorgaan (art. 14:67), <u>§2, 1°</u>
Grensoverschrijdende omzetting stichtingen (art. 14:68-14:83)	Verslag <del>beroepsbeoefenaar</del> <u>bedrijfsrevisor</u> (art. 14:74, <u>tweede lid</u> ); verslag bestuursorgaan (art. 14:73)

## Bijlage 2 - Modelverslagen van de commissaris / bedrijfsrevisor ~~gecertificeerd accountant~~ bij de omzetting van een rechtsvorm

### 2.1. ~~Beoordelingsverslag~~ Verslag aan de buitengewone algemene vergadering <sup>(1)</sup> van [rechtsvorm] [X] betreffende de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>(2)</sup>] naar een [rechtsvorm kapitaallose vennootschap]

Overeenkomstig artikel [XX] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengen wij in onze hoedanigheid van [commissaris] [bedrijfsrevisor ~~/ gecertificeerd accountant~~] ~~het beoordelingsverslag~~ het verslag uit gericht aan de (buitengewone) algemene vergadering <sup>(1)</sup> van de [om te zetten entiteit [X]] over de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit] [X] naar [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] [Y].

Wij werden voor deze opdracht door het bestuursorgaan aangesteld op datum van XX en hebben de beoordeling uitgevoerd van de hierbij gevoegde staat van activa en passiva per xx/xx/xx van de [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>(2)</sup>, [X <sup>(3)</sup>] (hierna: “de Vennootschap/de VZW/de IVZW/de Stichting”) opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. [Beschrijving van de context van de tussenkomst in algemene bewoordingen]

#### Conclusie

Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Indien van toepassing: Het nettoactief van de Vennootschap is kleiner dan het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, vermeerderd met alle reserves die krachtens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd. Het verschil bedraagt [BEDRAG] EUR.

#### [Overige aangelegenheid]

[Mogelijke situatie waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden als nuttig kan worden geacht (zie par. A32): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons ~~verslag konden niet gerespecteerd worden~~. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.]

#### Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de staat van activa en passiva per xx/xx/xx in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel volgens de principes van artikel 3:1, § 1, eerste lid WVV, en het berekenen van

<sup>1</sup> Het bestuursorgaan in geval van een stichting.

<sup>2</sup> In geval van een (I)VZW of een stichting gaat het om fondsen (art. 3:171, §2, I. KB 29 april 2019).

<sup>3</sup> Vermelden van de benaming, de zetel, het KBO, enz. (zie par. 47 (c)(a) van de norm).

het nettoactief alsook voor de naleving van de door het WVV vereiste voorwaarden die op de omzetting van toepassing zijn.

[Indien van toepassing: Overeenkomstig artikel 14:12<sup>(4)</sup> van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen inzake de eventuele aansprakelijkheid bij omzetting, is het bestuursorgaan van de om te zetten vennootschap, niettegenstaande enig andersluidend beding, jegens de betrokkenen hoofdelijk gehouden (i) voor de overwaarding van het nettoactief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva en (ii) tot vergoeding van de schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is, hetzij van de nietigheid van de omzettingsverrichting wegens de niet-naleving van de regels bepaald in de artikelen 7:15, 2° tot 4°<sup>(5)</sup> of artikel 14:10, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hetzij wegens het ontbreken of de onjuistheid van de vermeldingen voorgeschreven in de artikelen 7:14, met uitzondering van het 7° en de punten 10° tot 12°<sup>(6)</sup> en 14:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

De beoordeling van de staat van activa en passiva door [de commissaris/de bedrijfsrevisor/~~gecertificeerd accountant~~] ontslaat noch het bestuursorgaan, noch de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen van hun verantwoordelijkheden.

*Verantwoordelijkheden van de [commissaris] [bedrijfsrevisor/~~gecertificeerd accountant~~]*

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie met beperkte mate van zekerheid tot uitdrukking te brengen over de aan ons voorgelegde staat van activa en passiva van [de Vennootschap/de VZW/de IVZW/de Stichting], afgesloten op [DATUM] met een balanstotaal van ~~EUR~~ [BEDRAG] ~~EUR~~ en een nettoactief van ~~EUR~~ [BEDRAG],] ~~EUR~~, in het kader van de omzetting van [de Vennootschap/de VZW/de IVZW/de Stichting].

Wij hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de ~~gemeenschappelijke IBR-IBA norm~~ Norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren d.d. XX inzake de opdracht van de ~~beroepsbeoefenaar~~ bedrijfsrevisor bij de omzetting van een rechtsvorm.

Onze werkzaamheden zijn er inzonderheid op gericht na te gaan of er geen elementen zijn waaruit blijkt dat het nettoactief, zoals dat blijkt uit de staat van activa en passiva, opgemaakt door het bestuursorgaan van [de Vennootschap/de VZW/de IVZW/de Stichting], in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Onder nettoactief wordt verstaan: het totaalbedrag van de activa, verminderd met de voorzieningen, de schulden en, behoudens in uitzonderlijke gevallen te vermelden en te motiveren in de toelichting bij de jaarrekening, de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

~~Een beoordelingsopdracht~~ Onze opdracht bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van onze opdracht is aanzienlijk geringer dan die van een controle met het oog op een redelijke zekerheid. 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 controleopdracht mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderbouwende informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

<sup>4</sup> Aan te passen naargelang van het geval (cf. artikelen 14:45 en 14:50 WVV).

<sup>5</sup> Aan te passen naargelang van het geval.

<sup>6</sup> Aan te passen naar gelang het geval.

## Conclusie

~~Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.~~

~~Indien van toepassing: Het nettoactief van de Vennootschap is kleiner dan het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, vermeerderd met alle reserves die krachtens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd. Het verschil bedraagt EUR [BEDRAG].~~

## ~~{Overige aangelegenheid}~~

~~{Mogelijke situatie waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden als nuttig kan worden geacht (zie par. A32): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons **beoordelingsverslag konden niet gerespecteerd worden**. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.}~~

~~{Indien van toepassing: Overeenkomstig artikel 14:12<sup>(7)</sup> van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen inzake de eventuele aansprakelijkheid bij omzetting, is het bestuursorgaan van de om te zetten vennootschap, niettegenstaande enig andersluidend beding, jegens de betrokkenen hoofdelijk gehouden (i) voor de overwaardering van het nettoactief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva en (iii) tot vergoeding van de schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is, hetzij van de nietigheid van de omzettingsverrichting wegens de niet-naleving van de regels bepaald in de artikelen 7:15, 2° tot 4°<sup>(8)</sup> of artikel 14:10, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hetzij wegens het ontbreken of de onjuistheid van de vermeldingen voorgeschreven in de artikelen 7:14, met uitzondering van het 7° en de punten 10° tot 12°<sup>(9)</sup> en 14:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.}~~

## Beperking van het gebruik van ons verslag

Dit verslag werd enkel opgesteld in uitvoering van artikel [XX] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm] naar een [rechtsvorm] zoals hierboven beschreven, en mag niet worden gebruikt voor andere doeleinden.

[plaats en datum]

[Benaming van het kantoor van de ~~beroepsbeoefenaar~~**bedrijfsrevisor** XYZ]

[Commissaris]

Vertegenwoordigd door

[Naam]

[Bedrijfsrevisor/~~Gecertificeerd accountant~~]

Handtekening

## Bijlagen bij het verslag

[Ondertekende staat van activa en passiva, met inbegrip van de waarderingsregels en het verslag van het bestuursorgaan]

<sup>7</sup> Aan te passen naargelang van het geval (cf. artikelen 14:45 en 14:50 WVV).

<sup>8</sup> Aan te passen naargelang van het geval.

<sup>9</sup> Aan te passen naar gelang het geval.

## 2.2. Beoordelingsverslag Verslag aan de buitengewone algemene vergadering van [rechtsvorm] [X] betreffende de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] [X] naar [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>(10)</sup>] [Y]

Overeenkomstig artikel [XX] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengen wij in onze hoedanigheid van [commissaris] [bedrijfsrevisor ~~—/— gecertificeerd—accountant~~] het beoordelingsverslag uit gericht aan de (buitengewone) algemene vergadering van de [om te zetten vennootschap X] over de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] [X] naar [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>(7)</sup>] [Y].

Wij werden voor deze opdracht door het bestuursorgaan [of ingeval van een vennootschap onder firma en een commanditaire vennootschap door de algemene vergadering (art. 14:4 WW)] aangesteld op datum van XX en hebben de beoordeling uitgevoerd van de hierbij gevoegde staat van activa en passiva per xx/xx/xx van de [rechtsvorm kapitaallose vennootschap, [X <sup>(11)</sup>] (hierna: “de Vennootschap”) opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. [Beschrijving van de context van de tussenkomst in algemene bewoordingen]

### Conclusie

Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Indien van toepassing: Het nettoactief van de Vennootschap is kleiner dan het in de staat van activa en passiva opgenomen onbeschikbaar eigen vermogen.

### [Overige aangelegenheid]

[Mogelijke situatie waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden als nuttig kan worden geacht (zie par. A32): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons verslag konden niet gerespecteerd worden. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.]

### Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de staat van activa en passiva per xx/xx/xx in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel volgens de principes van artikel 3:1, § 1, eerste lid WVV, en het berekenen van het nettoactief alsook voor de naleving van de door het WVV vereiste voorwaarden die op de omzetting van toepassing zijn.

[Indien van toepassing: Overeenkomstig artikel 14:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen inzake de eventuele aansprakelijkheid bij omzetting, is het bestuursorgaan [zijn de vennoten van een vennootschap onder firma, de gecommanditeerde vennoten van een commanditaire vennootschap en de leden van het bestuursorgaan] van de om te zetten

<sup>10</sup> In geval van een (I)VZW of een stichting gaat het om fondsen (art. 3:171, §2, I. KB 29 april 2019).

<sup>11</sup> Vermelden van de benaming, de zetel, het KBO, enz. (zie par. 47(c)(a) van de norm).



vennootschap, niettegenstaande enig andersluidend beding, jegens de betrokkenen hoofdelijk gehouden (i) tot betaling van het eventuele verschil tussen het nettoactief van de vennootschap ná omzetting en het bij het Wetboek van vennootschappen voorgeschreven minimumbedrag van het kapitaal, (ii) voor de overwaardering van het netto-actief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva en (iii) tot vergoeding van de schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is, hetzij van de nietigheid van de omzettingsverrichting wegens de niet-naleving van de regels bepaald in de artikelen 5:13, 2° tot 4° <sup>(12)</sup> of artikel 14:10, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hetzij wegens het ontbreken of de onjuistheid van de vermeldingen voorgeschreven in de artikelen 5:12, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8° <sup>(13)</sup> en 14:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

De beoordeling van de staat van activa en passiva door [de commissaris/de bedrijfsrevisor/~~gecertificeerd accountant~~] ontslaat noch het bestuursorgaan, noch de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen van hun verantwoordelijkheden.

*Verantwoordelijkheden van de [commissaris] [bedrijfsrevisor/~~gecertificeerd accountant~~]*

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie met beperkte mate van zekerheid tot uitdrukking te brengen over de aan ons voorgelegde staat van activa en passiva van de Vennootschap, afgesloten op [DATUM] met een balanstotaal van ~~EUR~~ [BEDRAG] ~~EUR~~ en een nettoactief van ~~EUR~~ [BEDRAG] ~~EUR~~, in het kader van de omzetting van de Vennootschap.

Wij hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de ~~gemeenschappelijke IBR-IBA norm~~ Norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren d.d. XX inzake de opdracht van de ~~beroepsbeoefenaar~~ bedrijfsrevisor bij de omzetting van een rechtsvorm.

Onze werkzaamheden zijn er inzonderheid op gericht na te gaan of er geen elementen zijn waaruit blijkt dat het nettoactief, zoals dat blijkt uit de staat van activa en passiva, opgemaakt door het bestuursorgaan van de Vennootschap, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Onder nettoactief wordt verstaan: het totaalbedrag van de activa, verminderd met de voorzieningen, de schulden en, behoudens in uitzonderlijke gevallen te vermelden en te motiveren in de toelichting bij de jaarrekening, de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

~~Een beoordelingsopdracht~~ Onze opdracht bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van onze opdracht is aanzienlijk geringer dan die van een controle met het oog op een redelijke zekerheid. 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 controleopdracht mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderbouwende informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

### Conclusie

~~Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het~~

<sup>12</sup> Aan te passen naar gelang het geval (BV: artikel 5:13, 2° tot 4° ; CV: 6:14, 2° tot 4).

<sup>13</sup> Aan te passen naar gelang het geval (BV: artikel 5:12, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8° ; CV: 6:13, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8°).

~~nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.~~

~~*Indien van toepassing:* Het nettoactief van de Vennootschap, vastgesteld in de staat van activa en passiva voor een bedrag van EUR [BEDRAG], is niet lager dan het minimumkapitaal vereist voor de oprichting van een naamloze vennootschap.~~

~~*Indien van toepassing:* Het nettoactief van de Vennootschap is kleiner dan het in de staat van activa en passiva opgenomen onbeschikbaar eigen vermogen.~~

~~[Overige aangelegenheid]~~

~~[Mogelijke situatie waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden als nuttig kan worden geacht (zie par. A32): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons beoordelingsverslag konden niet gerespecteerd worden. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.]~~

~~*Indien van toepassing:* Overeenkomstig artikel 14:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen inzake de eventuele aansprakelijkheid bij omzetting, is het bestuursorgaan van de om te zetten vennootschap, niettegenstaande enig andersluidend beding, jegens de betrokkenen hoofdelijk gehouden (i) tot betaling van het eventuele verschil tussen het nettoactief van de vennootschap ná omzetting en het bij het Wetboek van vennootschappen voorgeschreven minimumbedrag van het kapitaal, (ii) voor de overwaardering van het netto-actief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva en (iii) tot vergoeding van de schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is, hetzij van de nietigheid van de omzettingsverrichting wegens de niet-naleving van de regels bepaald in de artikelen 5:13, 2° tot 4°<sup>(14)</sup> of artikel 14:10, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hetzij wegens het ontbreken of de onjuistheid van de vermeldingen voorgeschreven in de artikelen 5:12, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8°<sup>(15)</sup> en 14:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]~~

*Beperking van het gebruik van ons verslag*

Dit verslag werd enkel opgesteld in uitvoering van artikel [XX] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm] naar een [rechtsvorm] zoals hierboven beschreven, en mag niet worden gebruikt voor andere doeleinden.

[plaats en datum]

[Benaming van het kantoor van de beroepsbeoefenaar bedrijfsrevisor XYZ]

[Commissaris]

Vertegenwoordigd door

[Naam]

[Bedrijfsrevisor/~~Gecertificeerd accountant~~]

Handtekening

*Bijlagen bij het verslag*

*[Ondertekende staat van activa en passiva, met inbegrip van de waarderingsregels en het verslag van het bestuursorgaan]*

<sup>14</sup>-Aan te passen naar gelang het geval (BV: artikel 5:13, 2° tot 4° ; CV: 6:14, 2° tot 4).

<sup>15</sup>-Aan te passen naar gelang het geval (BV: artikel 5:12, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8° ; CV: 6:13, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8°).

2.3. **Beoordelingsverslag** ~~Verslag~~ aan de **buitengewone** algemene vergadering <sup>(16)</sup> van [rechtsvorm] [X] betreffende de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>(17)</sup>] naar een [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit]

Overeenkomstig artikel [XX] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengen wij in onze hoedanigheid van [commissaris] [bedrijfsrevisor ~~—/— gecertificeerd accountant~~] ~~het beoordelingsverslag~~ **het verslag** uit gericht aan de (buitengewone) algemene vergadering <sup>(16)</sup> van de [om te zetten entiteit [X]] over de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit] [X] naar [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit] [Y].

Wij werden voor deze opdracht door het bestuursorgaan aangesteld op datum van XX en hebben de beoordeling uitgevoerd van de hierbij gevoegde staat van activa en passiva per xx/xx/xx van de [rechtsvorm kapitaalhoudende entiteit <sup>(17)</sup>, [X <sup>(18)</sup>] (hierna: “de Vennootschap/de VZW/de IVZW/de Stichting”) opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. [Beschrijving van de context van de tussenkomst in algemene bewoordingen]

Conclusie

Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde aspecten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Indien van toepassing: Het nettoactief van de Vennootschap is kleiner dan het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, vermeerderd met alle reserves die krachtens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd. **Het verschil bedraagt [BEDRAG] EUR.**

[Overige aangelegenheid]

[Mogelijke situatie waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden als nuttig kan worden geacht (zie par. A32): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons **verslag konden niet gerespecteerd worden.** Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.]

**Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan**

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de staat van activa en passiva per xx/xx/xx in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel volgens de principes van artikel 3:1, § 1, eerste lid WVV, en het berekenen van het nettoactief alsook voor de naleving van de door het WVV vereiste voorwaarden die op de omzetting van toepassing zijn.

[Indien van toepassing: Overeenkomstig artikel 14:12 <sup>(19)</sup> van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen inzake de eventuele aansprakelijkheid bij omzetting, is het bestuursorgaan van de om te zetten vennootschap, niettegenstaande enig andersluidend beding, jegens de

<sup>16</sup> Het bestuursorgaan in geval van een stichting.

<sup>17</sup> In geval van een (I)VZW of een stichting gaat het om fondsen (art. 3:171, §2, I. KB 29 april 2019).

<sup>18</sup> Vermelden van de benaming, de zetel, het KBO, enz. (zie par. 47 (c)(a) van de norm).

<sup>19</sup> Aan te passen naargelang van het geval (cf. artikelen 14:45 en 14:50 WVV).

betrokkenen hoofdelijk gehouden (i) tot betaling van het eventuele verschil tussen het nettoactief van de vennootschap ná omzetting en het bij het Wetboek van vennootschappen voorgeschreven minimumbedrag van het maatschappelijk kapitaal, (ii) voor de overwaardering van het nettoactief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva en (iii) tot vergoeding van de schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is, hetzij van de nietigheid van de omzettingsverrichting wegens de niet-naleving van de regels bepaald in de artikelen 7:15, 2° tot 4° <sup>(20)</sup> of artikel 14:10, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hetzij wegens het ontbreken of de onjuistheid van de vermeldingen voorgeschreven in de artikelen 7:14, met uitzondering van het 7° en de punten 10° tot 12° <sup>(21)</sup> en 14:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

De beoordeling van de staat van activa en passiva door [de commissaris/de bedrijfsrevisor/~~gecertificeerd accountant~~] ontslaat noch het bestuursorgaan, noch de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen van hun verantwoordelijkheden.

*Verantwoordelijkheden van de [commissaris] [bedrijfsrevisor/~~gecertificeerd accountant~~]*

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie met beperkte mate van zekerheid tot uitdrukking te brengen over de aan ons voorgelegde staat van activa en passiva van [de Vennootschap/de VZW/de IVZW/de Stichting], afgesloten op [DATUM] met een balanstotaal van ~~EUR~~ [BEDRAG] ~~EUR~~ en een nettoactief van ~~EUR~~ [BEDRAG],] ~~EUR~~, in het kader van de omzetting van [de Vennootschap/de VZW/de IVZW/de Stichting].

Wij hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de ~~gemeenschappelijke IFR-IBA norm~~ Norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren d.d. XX inzake de opdracht van de ~~beroepsbeoefenaar~~ bedrijfsrevisor bij de omzetting van een rechtsvorm.

Onze werkzaamheden zijn er inzonderheid op gericht na te gaan of er geen elementen zijn waaruit blijkt dat het nettoactief, zoals dat blijkt uit de staat van activa en passiva, opgemaakt door het bestuursorgaan van [de Vennootschap/de VZW/de IVZW/de Stichting], in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Onder nettoactief wordt verstaan: het totaalbedrag van de activa, verminderd met de voorzieningen, de schulden en, behoudens in uitzonderlijke gevallen te vermelden en te motiveren in de toelichting bij de jaarrekening, de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

~~Een beoordelingsopdracht~~ Onze opdracht bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van onze opdracht is aanzienlijk geringer dan die van een controle met het oog op een redelijke zekerheid. 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 controleopdracht mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderbouwende informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

### Conclusie

~~Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde aspecten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het~~

<sup>20</sup> Aan te passen naargelang van het geval.

<sup>21</sup> Aan te passen naar gelang het geval.

~~nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.~~

~~**Indien van toepassing:** Het nettoactief van de Vennootschap, vastgesteld in de staat van activa en passiva voor een bedrag van EUR [BEDRAG], is niet lager dan het minimumkapitaal vereist voor de oprichting van een naamloze vennootschap.~~

~~**Indien van toepassing:** Het nettoactief van de Vennootschap is kleiner dan het in de staat van activa en passiva opgenomen kapitaal, vermeerderd met alle reserves die krachtens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd. Het verschil bedraagt EUR [BEDRAG].~~

#### ~~{Overige aangelegenheid}~~

~~{Mogelijke situatie waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden als nuttig kan worden geacht (zie par. A32): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons **beoordelingsverslag konden niet gerespecteerd worden.** Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.}~~

~~{**Indien van toepassing:** Overeenkomstig artikel 14:12<sup>(22)</sup> van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen inzake de eventuele aansprakelijkheid bij omzetting, is het bestuursorgaan van de om te zetten vennootschap, niettegenstaande enig andersluidend beding, jegens de betrokkenen hoofdelijk gehouden (i) tot betaling van het eventuele verschil tussen het nettoactief van de vennootschap ná omzetting en het bij het Wetboek van vennootschappen voorgeschreven minimumbedrag van het maatschappelijk kapitaal, (ii) voor de overwaardering van het nettoactief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva en (iii) tot vergoeding van de schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is, hetzij van de nietigheid van de omzettingsverrichting wegens de niet-naleving van de regels bepaald in de artikelen 7:15, 2° tot 4°<sup>(23)</sup> of artikel 14:10, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hetzij wegens het ontbreken of de onjuistheid van de vermeldingen voorgeschreven in de artikelen 7:14, met uitzondering van het 7° en de punten 10° tot 12°<sup>(24)</sup> en 14:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.}~~

#### *Beperking van het gebruik van ons verslag*

Dit verslag werd enkel opgesteld in uitvoering van artikel [XX] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm] naar een [rechtsvorm] zoals hierboven beschreven, en mag niet worden gebruikt voor andere doeleinden.

[plaats en datum]

[Benaming van het kantoor van de beroepsbeoefenaar XYZ]

[Commissaris]

Vertegenwoordigd door

[Naam]

[Bedrijfsrevisor/ Gecertificeerd accountant]

Handtekening

#### *Bijlagen bij het verslag*

*[Ondertekende staat van activa en passiva, met inbegrip van de waarderingsregels en het verslag van het bestuursorgaan]*

<sup>22</sup>-Aan te passen naargelang van het geval (cf. artikelen 14:45 en 14:50 WVV).

<sup>23</sup>-Aan te passen naargelang van het geval.

<sup>24</sup>-Aan te passen naar gelang het geval.

## 2.4. Beoordelingsverslag Verslag aan de buitengewone algemene vergadering van [rechtsvorm ] [X] betreffende de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] naar een [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] [Y]

Overeenkomstig artikel [XX] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengen wij in onze hoedanigheid van [commissaris] [bedrijfsrevisor ~~—/ gecertificeerd accountant~~] ~~het beoordelingsverslag~~ het verslag uit gericht aan de (buitengewone) algemene vergadering van de [om te zetten vennootschap [X]] over de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] [X] naar [rechtsvorm kapitaallose vennootschap] [Y].

Wij werden voor deze opdracht door het bestuursorgaan [of ingeval van een vennootschap onder firma en een commanditaire vennootschap door de algemene vergadering (art. 14:4 WW)] aangesteld op datum van XX en hebben de beoordeling uitgevoerd van de hierbij gevoegde staat van activa en passiva per xx/xx/xx van de [rechtsvorm kapitaallose vennootschap, [X <sup>(25)</sup>] (hierna: “de Vennootschap”) opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. [Beschrijving van de context van de tussenkomst in algemene bewoordingen]

### Conclusie

Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde aspecten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

### [Overige aangelegenheid]

[Mogelijke situatie waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden als nuttig kan worden geacht (zie par. A32): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons verslag konden niet gerespecteerd worden. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.]

### Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de staat van activa en passiva per xx/xx/xx in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel volgens de principes van artikel 3:1, § 1, eerste lid WVV, en het berekenen van het nettoactief alsook voor de naleving van de door het WVV vereiste voorwaarden die op de omzetting van toepassing zijn.

[Indien van toepassing: Overeenkomstig artikel 14:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen inzake de eventuele aansprakelijkheid bij omzetting, is het bestuursorgaan [zijn de vennoten van een vennootschap onder firma, de gecommanditeerde vennoten van een commanditaire vennootschap en de leden van het bestuursorgaan] van de om te zetten vennootschap, niettegenstaande enig andersluidend beding, jegens de betrokkenen hoofdelijk gehouden (i) voor de overwaardering van het netto-actief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva en (ii) tot vergoeding van de schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is, hetzij van de nietigheid van de omzettingsverrichting wegens de niet-naleving van de regels bepaald in

<sup>25</sup> Vermelden van de benaming, de zetel, het KBO, enz. (zie par. 47 (c)(a) van de norm).

de artikelen 5:13, 2° tot 4° <sup>(26)</sup> of artikel 14:10, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hetzij wegens het ontbreken of de onjuistheid van de vermeldingen voorgeschreven in de artikelen 5:12, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8° <sup>(27)</sup> en 14:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

De beoordeling van de staat van activa en passiva door [de commissaris/de bedrijfsrevisor/~~gecertificeerd accountant~~] ontslaat noch het bestuursorgaan, noch de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen van hun verantwoordelijkheden.

#### *Verantwoordelijkheden van de [commissaris] [bedrijfsrevisor/~~gecertificeerd accountant~~]*

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie met beperkte mate van zekerheid tot uitdrukking te brengen over de aan ons voorgelegde staat van activa en passiva van de Vennootschap, afgesloten op [DATUM] met een balanstotaal van ~~EUR~~ [BEDRAG] EUR en een nettoactief van ~~EUR~~ [BEDRAG] EUR, in het kader van de omzetting van de Vennootschap.

Wij hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de ~~gemeenschappelijke IBA-Norm~~ Norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren d.d. XX inzake de opdracht van de ~~beroepsbeoefenaar~~ bedrijfsrevisor bij de omzetting van een rechtsvorm.

Onze werkzaamheden zijn er inzonderheid op gericht na te gaan of er geen elementen zijn waaruit blijkt dat het nettoactief, zoals dat blijkt uit de staat van activa en passiva, opgemaakt door het bestuursorgaan van de Vennootschap, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Onder nettoactief wordt verstaan: het totaalbedrag van de activa, verminderd met de voorzieningen, de schulden en, behoudens in uitzonderlijke gevallen te vermelden en te motiveren in de toelichting bij de jaarrekening, de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

Een beoordelingsopdracht Onze opdracht bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van onze opdracht is aanzienlijk geringer dan die van een controle met het oog op een redelijke zekerheid. 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 controleopdracht mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderbouwende informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

#### Conclusie

~~Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde aspecten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.~~

#### [Overige aangelegenheid]

~~[Mogelijke situatie waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden als nuttig kan worden geacht (zie par. A32): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het~~

<sup>26</sup> Aan te passen naar gelang het geval (BV: artikel 5:13, 2° tot 4° ; CV: 6:14, 2° tot 4).

<sup>27</sup> Aan te passen naar gelang het geval (BV: artikel 5:12, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8° ; CV: 6:13, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8°).

~~bestuursorgaan en van ons beoordelingsverslag konden niet gerespecteerd worden. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.]~~

~~[Indien van toepassing: Overeenkomstig artikel 14:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen inzake de eventuele aansprakelijkheid bij omzetting, is het bestuursorgaan van de om te zetten vennootschap, niettegenstaande enig andersluidend beding, jegens de betrokkenen hoofdelijk gehouden (i) voor de overwaarding van het netto actief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva en (ii) tot vergoeding van de schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is, hetzij van de nietigheid van de omzettingsverrichting wegens de niet-naleving van de regels bepaald in de artikelen 5:13, 2° tot 4°<sup>(28)</sup> of artikel 14:10, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, hetzij wegens het ontbreken of de onjuistheid van de vermeldingen voorgeschreven in de artikelen 5:12, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8°<sup>(29)</sup> en 14:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]~~

#### *Beperking van het gebruik van ons verslag*

Dit verslag werd enkel opgesteld in uitvoering van artikel [XX] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de omzetting van een [rechtsvorm] naar een [rechtsvorm] zoals hierboven beschreven, en mag niet worden gebruikt voor andere doeleinden.

[plaats en datum]

[Benaming van het kantoor van de beroepsbeoefenaar XYZ]

[Commissaris]

Vertegenwoordigd door

[Naam]

[Bedrijfsrevisor/ Gecertificeerd accountant]

Handtekening

#### *Bijlagen bij het verslag*

*[Ondertekende staat van activa en passiva, met inbegrip van de waarderingsregels en het verslag van het bestuursorgaan]*

---

<sup>28</sup>-Aan te passen naar gelang het geval (BV: artikel 5:13, 2° tot 4° ; CV: 6:14, 2° tot 4).

<sup>29</sup>-Aan te passen naar gelang het geval (BV: artikel 5:12, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8° ; CV: 6:13, eerste lid, met uitzondering van het 5° en het 8°).