IBR-IRE
Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA
Institute
for Tax Advisors
& Accountants

14-09-2026 - Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen

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, 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 ter openbare raadpleging die plaatsvond van 8 juli 2024 tot 8 augustus 2024;

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) *Onderhavige norm beschrijft de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de controle die wordt uitgevoerd in het kader van de verrichtingen die bepaald zijn in het WVV in de artikelen 2:71 (vrijwillige ontbinding) en 2:80 (onmiddellijke sluiting van de vereffening).*
Ingevolge het WVV kunnen bij deze verrichtingen de volgende vennootschappen betrokken zijn:
   - *Besloten vennootschap*
   - *Coöperatieve vennootschap*
   - *Naamloze vennootschap*
   - *Europese vennootschap*
   - *Europese coöperatieve vennootschap*
   - *Vennootschap onder firma, indien zij gebruik wenst te maken van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening, bedoeld in artikel 2:80 WVV*
   - *Commanditaire vennootschap, indien zij gebruik wenst te maken van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening, bedoeld in artikel 2:80 WVV*

(3) *Onderhavige norm is tevens van toepassing op de opdracht die door de commissaris wordt uitgevoerd in het kader van de verrichting die is bepaald in artikel 2:100 van het WVV (sluiting van de vereffening). Hoewel deze opdracht wettelijk enkel aan de commissaris is voorbehouden, wordt ze in deze gemeenschappelijke norm behandeld omdat ze perfect past in de context van deze*

norm en het mogelijk maakt om alle opdrachten met betrekking tot ontbindings- en vereffeningsverrichtingen in één enkele norm te centraliseren.

(4) Onderhavige norm is niet van toepassing op (I)VZW's. De controleopdracht inzake de ontbinding en vereffening van (I)VZW's zal worden behandeld in een afzonderlijke norm.

(5) 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 indien de door de vereiste beoogde omstandigheden bestaan.

(6) Onderhavige norm bevat algemene bepalingen, vereisten en toepassingsmodaliteiten. De beroepsbeoefenaar 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 beroepsbeoefenaar dient daarbij 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 OP HUN ZITTINGEN VAN 23 MEI 2025(IBR) EN 3 JUNI 2025 (IBA) DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.

Goedkeuring van onderhavige norm

De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op 25 oktober 2024 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 23 mei 2025 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 3 juni 2025 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 2 maart 2026 door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op 14 september 2026 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 23 september 2026, p. 51 322.

INHOUDSTAFEL

Toepassingsgebied 4
Datum van inwerkingtreding en opheffingsbepaling 4
Definities 5
Doelstellingen 7
Vereisten en toepassingsmodaliteiten 8
I. Algemene bepalingen 8
I.1. Deontologische beginselen 8
I.2. Aard van de opdracht 11
I.3. Opdrachtbrief 13
I.4. Termijnen in acht te nemen bij de uitvoering van de opdracht 14
I.5. Documentatie 15
II. Uit te voeren werkzaamheden 16
II.1. Bepalingen die gemeen zijn aan alle door deze norm beoogde verrichtingen 16
II.2. Staat van activa en passiva opgesteld in continuïteit 22
II.3. Specifieke bepalingen betreffende de onmiddellijke sluiting van de vereffening (art. 2:80 WVV) 22
II.4. Specifieke bepalingen betreffende de commissaris opdracht (controle van de jaarrekening en sluiting van de vereffening) 23
III. Schriftelijke bevestigingen 24
IV. Oordeel en verslag 25
IV.1. Het vormen van het oordeel 25
IV.2. Verslag 29
Bijlage 1 – Voorbeeld van opdrachtbrief te verkrijgen door de bedrijfsrevisor/commissaris. 33
Bijlage 2 – Voorbeeld van opdrachtbrief te verkrijgen door de gecertificeerd accountant 37
Bijlage 3 - Model van verslag van de commissaris / bedrijfsrevisor / gecertificeerd accountant – art. 2:71 en 2:80 van het WVV 42
Bijlage 4 – Model van verslag van de commissaris – art. 2:100 van het WVV 45

Toepassingsgebied

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
1. Onderhavige norm is van toepassing op de opdracht die door de beroepsbeoefenaar wordt uitgevoerd in het kader van de verrichtingen die zijn bepaald in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in de artikelen 2:71 (vrijwillige ontbinding) en 2:80 (onmiddellijke sluiting van de vereffening) van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (par. A1). Onderhavige norm is tevens van toepassing op de opdracht die door de commissaris wordt uitgevoerd in het kader van de verrichting die is bepaald in artikel 2:100 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (sluiting van de vereffening). **2.** Onderhavige norm is niet van toepassing op (I)VZW's .	**A1.** Ingevolge het Wetboek van vennootschappen en verenigingen kunnen bij deze verrichtingen de volgende vennootschappen betrokken zijn: a) Besloten vennootschap; b) Coöperatieve vennootschap; c) Naamloze vennootschap; d) Europese vennootschap; e) Europese coöperatieve vennootschap; f) Vennootschap onder firma, indien zij gebruik wenst te maken van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening, bedoeld in artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen g) Commanditaire vennootschap, indien zij gebruik wenst te maken van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening, bedoeld in artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Datum van inwerkingtreding en opheffingsbepaling

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
3. Deze norm treedt in werking een maand na de datum van publicatie in het Belgisch Staatsblad van het bericht tot goedkeuring door de minister die bevoegd is voor Economie.	
4. Vanaf deze datum worden de normen inzake de controle bij het voorstel tot ontbinding van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid van 6 december 2002 opgeheven.	

Definities

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
5. Voor de toepassing van onderhavige norm wordt verstaan onder: (i) "WVV": Wetboek van vennootschappen en verenigingen; (ii) "KB/WVV": Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen; (iii) "Wet 17 maart 2019": de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur; (iv) "Wet van 7 december 2016": de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren; (v) "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 wordt bedoeld in artikel 3, 1° tot en met 12°, van diezelfde wet, uit te oefenen; (vi) "Bedrijfsrevisor": de bedrijfsrevisor in de zin van artikel 3, 3° van de wet van 7 december 2016. In voorkomend geval betreft deze term de commissaris; (vii) "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; (viii) "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;	

(ix) "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) "Gemeenschappelijke KMO-norm": de norm van 18 december 2018 met betrekking tot de contractuele controle van KMO's en kleine (l)VZW's en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij KMO's en kleine (l)VZW's en stichtingen, zoals geformuleerd door het 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. (xi) "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 KB/WVV. De betrokken vennootschap kan ook onderworpen zijn aan de toepassing van een specifiek boekhoudkundig referentiestelsel. (xii) "Materialiteit": het begrip gedefinieerd in bijlage 1 van de Gemeenschappelijke KMO-norm of in ISA 320, *Materialiteit bij de planning en uitvoering van een controle*; (xiii) "Afwijking(en) van materieel belang": het begrip gedefinieerd in bijlage 1 van de Gemeenschappelijke KMO-norm of in ISA 320, *Materialiteit bij de planning en uitvoering van een controle*; (xiv) "Met een diepgaande invloed": het begrip gedefinieerd in bijlage 1 van de Gemeenschappelijke KMO-norm of in ISA 705 (Herzien), *Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor*;	

(xv) "Interne beheersing": het proces gedefinieerd in bijlage 1 van de Gemeenschappelijke KMO-norm of in paragraaf 4, (c) van ISA 315 (Herzien), *Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten door inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving.*	

Doelstellingen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
6. Deze norm heeft tot doel de bijzondere aspecten met betrekking tot de controleopdracht van de beroepsbeoefenaar te behandelen, met name: a) Het vaststellen van de aard en de reikwijdte van de opdracht; b) Het doel waarvoor de door het bestuursorgaan afgesloten staat van activa en passiva in het kader van een voorstel van ontbinding wordt opgesteld; c) Het vaststellen van de beoogde gebruikers (par. A2); d) Het vaststellen van de vereiste werkzaamheden met betrekking tot de controle van de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, in het kader van een voorstel tot ontbinding, in overeenstemming met het WVV en het KB/WVV; e) Het vaststellen van de vereiste werkzaamheden met betrekking tot de controle van het door de vereffenaar(s) opgesteld cijfermatig verslag over de vereffening, in het kader van de opdracht van de commissaris inzake de sluiting van de vereffening; f) Het vormen van een oordeel over de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen. Dit oordeel is gesteund op de conclusies die uit de verkregen controle-informatie zijn getrokken;	**A2.** Het doel van de controle is bij te dragen aan de mate van vertrouwen die de aandeelhouders, de bestuurders, de vennoten, de vereffenaar(s) en/of de ondernemingsraad stellen in de staat van activa en passiva, en dit, in principe, in het perspectief van de voorgenomen vereffening.

g) Het vormen van een oordeel over het cijfermatig verslag over de vereffening, in het kader van de opdracht van de commissaris inzake de sluiting van de vereffening; h) Dat oordeel op duidelijke wijze tot uiting brengen door middel van een verslag waarin tevens de basis van dat oordeel wordt beschreven; en i) De vorm en de inhoud van het controleverslag dat wordt uitgebracht als resultaat van de controleopdracht.	

Vereisten en toepassingsmodaliteiten

I. Algemene bepalingen

I.1. Deontologische beginselen

VEREISTEN	**TOEPASSINGSMODALITEITEN**
7. De bedrijfsrevisor dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 7 december 2016. De gecertificeerd accountant dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 17 maart 2019 en het koninklijk besluit van 9 december 2019 zoals bedoeld in artikel 49 van Hoofdstuk 6 van deze wet.	
8. De beroepsbeoefenaar dient de in België van kracht zijnde wetgeving en regelgeving na te leven die van toepassing is in het kader van zijn opdracht (Par. A3-A4).	**A3.** De beroepsbeoefenaar dient in volledige onafhankelijkheid te handelen bij het uitvoeren van de opdracht, met respect van de beginselen van de beroepsethiek. 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 respectievelijk de wet van 7 december 2016 of de wet van 17 maart 2019, betrokken zou(den) zijn bij het opstellen van de staat van activa en passiva.

	In de vennootschappen zonder commissaris zal de beroepsbeoefenaar die andere opdrachten voor de vennootschap uitvoert, er bijzonder aandachtig voor zijn dat hij niet in de situatie van zelfcontrole komt of dat hij in een situatie komt dat de perceptie ontstaat dat zijn onafhankelijkheid in het gedrang komt. Hij documenteert de eventuele bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om de bedreigingen te beperken. **A4.** De algemene norm van het IBR van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor bevat onder meer de vereisten met betrekking tot de opdrachtaanvaarding (met inbegrip van de opdrachtbrief), de opdrachtdocumentatie en de inhoud van het verslag van de bedrijfsrevisor. Voor de gecertificeerd accountant is artikel 41 van de wet van 17 maart 2019 van toepassing op de opdrachtbrief en betreffen de artikelen 55 tot en met 60 de kwaliteitstoetsing. Daarnaast bevat ook de gemeenschappelijke KMO-norm bepalingen met betrekking tot de opdrachtaanvaarding, opdrachtdocumentatie en verslag, die van toepassing zijn op de beroepsbeoefenaar.
9. De beroepsbeoefenaar dient te beschikken over een kwaliteitsbeheersingssysteem dat van toepassing is op de door onderhavige norm beoogde opdracht, die door zowel de bedrijfsrevisor als de gecertificeerd accountant kan worden uitgevoerd. Dit kwaliteitsbeheersingssysteem wordt opgezet in overeenstemming met de respectieve normen die van toepassing zijn binnen elk instituut en die zijn goedgekeurd volgens de wettelijk voorziene procedure.	
10. In de vennootschappen waar een commissaris werd aangesteld, wordt hij van rechtswege met deze controleopdracht belast (par. A5).	**A5.** Artikel 3:62, §2 WVV bepaalt dat de commissarissen in de vennootschap die aan hun wettelijke controle is onderworpen, noch in

11. Alvorens deze opdracht te aanvaarden en in het kader van de cliëntidentificatie dient de beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is, zich ervan te vergewissen of deze vennootschap voldaan heeft aan de wettelijke verplichting om een commissaris aan te stellen krachtens de artikelen 3:73 *juncto* 1:24, §1 en 3:72 WVV. In voorkomend geval, dient hij de vennootschap te laten bevestigen dat deze er wettelijk niet toe gehouden is een commissaris aan te stellen (par. A6). Gelet op het risico op strafbare deelneming aan het misdrijf, vermeld in artikel 3:97, §2 WVV dient de gecertificeerd accountant of bedrijfsrevisor zich te onthouden van het aanvaarden of voortzetten van deze opdracht bij elke vennootschap die weigert een commissaris aan te stellen terwijl zij hiertoe wettelijk verplicht is.	een daarmee verbonden entiteit of persoon zoals bedoeld in artikel 1:20 WVV, een andere taak, mandaat of opdracht mogen 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. **A6.** Het naleven van de wettelijke vereisten inzake het aanstellen van een commissaris is de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan van de vennootschap. De beroepsbeoefenaar vergewist zich van de procedures die binnen de vennootschap werden gevolgd om na te gaan of de vennootschap ertoe gehouden is een commissaris aan te stellen.
12. Alvorens deze opdracht te aanvaarden, gaat de beroepsbeoefenaar bij de vennootschap na of een andere beroepsbeoefenaar in de loop van de voorafgaande twaalf maanden, belast is of werd met deze opdracht bij dezelfde vennootschap (par A7). De op elke beroepsgroep van toepassing zijnde wettelijke en regelgevende bepalingen regelen de opvolging tussen leden van eenzelfde Instituut.	**A7.** Artikel 13, § 4, eerste lid en §5, eerste lid van de wet van 7 december 2016 bepaalt voor de bedrijfsrevisoren: *"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(…)* *§ 5. Elke bedrijfsrevisor die tot de opvolging van een confrater geroepen wordt, heeft de plicht om voorafgaandelijk en schriftelijk met hem contact op te nemen. De bedrijfsrevisor die dezelfde opdracht uitvoerde, verleent zijn confrater inzage in zijn werkdocumenten en alle relevante informatie. (…)".* Overeenkomstig artikel 25 van het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer, moet de gecertificeerd accountant, vóór hij een mandaat of opdracht aanvaardt, bij de onderneming of de betrokken instelling nagaan of een andere gecertificeerd accountant in de loop van de voorafgaande twaalf maanden belast is of werd met een opdracht bij dezelfde onderneming.

	Telkens een gecertificeerd accountant werkzaamheden verricht in een vennootschap of een organisme waar een andere gecertificeerd accountant een opdracht uitoefent, kan hij zijn werkzaamheden ter plaatste slechts verrichten na deze laatste, bij voorkeur schriftelijk, op de hoogte te hebben gebracht van zijn tussenkomst". Wanneer een beroepsbeoefenaar vaststelt dat een beroepsbeoefenaar van een ander Instituut reeds met de opdracht is belast, waakt hij erover om het beroepsgeheim te respecteren.
13. De beroepsbeoefenaar die een controleverslag met het oog op de ontbinding heeft opgesteld, kan niet worden aangesteld als vereffenaar van de ontbonden vennootschap.	
14. Op uitdrukkelijke vraag van het bestuursorgaan en met toelating van de algemene vergadering, zal de beroepsbeoefenaar, die geen commissaris van de vennootschap is, de beraadslagingen van de algemene vergadering bijwonen.	

I.2. Aard van de opdracht

VEREISTEN	**TOEPASSINGSMODALITEITEN**
15. In het kader van artikel 2:71, §2, derde lid van het WVV, bestaat de opdracht van de beroepsbeoefenaar erin: a) controleren van de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen; b) verslag uitbrengen over deze staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen; c) vermelden of er in deze staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, een getrouw beeld wordt gegeven van de toestand van de vennootschap.	

16. In het kader van artikel 2:100 WVV, bestaat de opdracht van de commissaris erin: a) controleren van de vereffeningsrekeningen samen met de stukken tot staving; en b) vermelden in zijn oordeel of het door de vereffenaar(s) opgesteld cijfermatig verslag over de vereffening, in alle materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de vereffeningsrekeningen is.	
17. De opdracht van de beroepsbeoefenaar beoogd door onderhavige norm is een controleopdracht, zijnde een *assurance*-opdracht die als doel heeft een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de vraag of de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, om op basis daarvan de beroepsbeoefenaar in staat te stellen een oordeel tot uitdrukking te brengen over de vraag of de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft, in overeenstemming met het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel (par. A8). **18.** De opdracht van de commissaris inzake de sluiting van de vereffening, beoogd door onderhavige norm, is ook een controle opdracht die als doel heeft een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de vraag of het door de vereffenaar(s) opgesteld cijfermatig verslag, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de vereffeningsrekeningen is (par. A8). **19.** Om te kunnen overgaan tot het verzoeken om inlichtingen en om zijn controlewerkzaamheden te kunnen uitvoeren met als doel het risico van het formuleren van een onjuist oordeel te verkleinen, wanneer de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, een afwijking van materieel belang bevat, dient de	**A8.** Bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid is de kans dat de beroepsbeoefenaar een verkeerde uitspraak doet over de betreffende informatie tot een vaktechnisch aanvaardbaar laag niveau teruggebracht. De beroepsbeoefenaar brengt een oordeel tot uitdrukking over de betrouwbaarheid van de informatie. Dat doet hij in positieve vorm. **A9.** De beroepsbeoefenaar, die geen commissaris is, kan de methodologie uitgewerkt op basis van de ISA's toepassen in alle gevallen, zonder dat het evenwel noodzakelijk is om naar de ISA's te verwijzen in het verslag. Immers, de toepassing van de ISA's houdt minstens de naleving van de gemeenschappelijke KMO-norm in, terwijl het omgekeerde evenwel niet geldt.

beroepsbeoefenaar de bepalingen van onderhavige norm aan te vullen met: - de in België van toepassing zijnde ISA's indien de opdracht wordt uitgevoerd door de commissaris (zie par. 10 van deze norm); - de gemeenschappelijke KMO-norm wat de aspecten van toepassing op de controleopdrachten betreft, indien de opdracht wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisor of een gecertificeerd accountant en wordt uitgevoerd bij een vennootschap die valt onder de definitie van KMO (par. A9).	

I.3. Opdrachtbrief

VEREISTEN	**TOEPASSINGSMODALITEITEN**
20. Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht dient de beroepsbeoefenaar van het bestuursorgaan een opdrachtbrief te verkrijgen (par. 8, A3-A4 en A10-A11). De opdrachtbrief moet, ten minste, de volgende elementen bevatten: • De identificatie van de beroepsbeoefenaar; • 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;	**A10.** De beroepsbeoefenaar moet erover waken dat deze opdracht het voorwerp uitmaakt van een opdrachtbrief, ondertekend door beide partijen. **A11.** Voor de bedrijfsrevisoren, bepaalt artikel 21 van de wet van 7 december 2016 het volgende: "*De bedrijfsrevisor en zijn cliënt stellen een opdrachtbrief op voorafgaand aan de uitvoering van elke opdracht.* *Naast de omschrijving van de opdracht bepaalt de opdrachtbrief op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en van de bedrijfsrevisor*". Voor de gecertificeerde accountants bepaalt artikel 41, eerste lid van de wet van 17 maart 2019 het volgende: "*De beroepsbeoefenaar maakt, in overleg met zijn cliënt, een opdrachtbrief op, die de uitvoering van iedere opdracht voorafgaat. Deze opdrachtbrief omschrijft op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar*". Het Koninklijk besluit van 9 december 2019 tot vastlegging van een reglement inzake de kwaliteitstoetsing van de

○ de beperking van de verspreiding van de verslag tot het beoogd gebruik, en voormelde geadresseerde en/of derde-gebruiker; • De verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar; • De verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan, met inbegrip van een verwijzing naar de verplichting om toegang te verschaffen tot alle informatie en personen die voor de uitvoering van de opdracht relevant is; • De bepaling en de betalingsvoorwaarden van de honoraria.	externe leden van het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten en tot nadere regeling van het gebruik van de opdrachtbrief bepaalt in artikel 54 de minimale elementen die opgenomen moeten worden in de opdrachtbrief. Bijlagen 1 en 2 bij onderhavige norm bevatten voorbeelden van opdrachtbrief dat door de beroepsbeoefenaar kunnen gebruikt worden.

I.4. Termijnen in acht te nemen bij de uitvoering van de opdracht

VEREISTEN	**TOEPASSINGSMODALITEITEN**
21. Bij een ontbinding of een onmiddellijke sluiting van de vereffening van een NV, een CV of een BV, dient de beroepsbeoefenaar zijn verslag over te maken aan de vennootschap of de vereniging, ten minste vijftien dagen voor de algemene vergadering die moet beslissen over de ontbinding (art. 5:84 (BV), 6:70, §2, derde lid (CV) et 7:132 (NV) WVV). Deze termijn geldt ook in het geval van een VOF of een CommV indien zij gebruik wenst te maken van de procedure voor onmiddellijke sluiting van de vereffening (art. 2:71, §5 WVV). Als de beroepsbeoefenaar 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 met melding, in voorkomend geval, van de wijze waarop zijn werkzaamheden daardoor zijn beïnvloed.	

I.5. Documentatie

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
22. Bij de uitvoering van zijn opdracht dient de beroepsbeoefenaar van het bestuursorgaan de nodige gegevens te verkrijgen en te documenteren, die kunnen dienen om de werkzaamheden die hij heeft verricht te onderbouwen (par. A12). **23.** Het controledossier moet onder andere de volgende gegevens bevatten: - het behoorlijk getekend verslag van het bestuursorgaan (par. A13); - de resultaten die uit de werkzaamheden zijn verkregen, alsmede de conclusies van de beroepsbeoefenaar die zijn gevormd op basis van die resultaten; - de significante aangelegenheden voortgekomen uit de opdracht, de daaruit door de beroepsbeoefenaar getrokken conclusies en significante professionele oordelen die zijn gevormd om tot die conclusies te komen; - de laatste door de algemene vergadering goedgekeurde jaarrekening en, in voorkomend geval, het ontwerp van jaarrekening van het laatste boekjaar dat nog niet zou zijn voorgelegd ter goedkeuring van de algemene vergadering; - het controleprogramma dat rekening houdt met de specifieke kenmerken van de opdracht; - de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, die niet meer dan 3 maanden oud is, na de toepassing van artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV; - de relevante onderbouwende informatie; - in geval van toepassing van de procedure tot onmiddellijke sluiting van de vereffening, de bewijsstukken van de betaling of consignatie van de schulden en, in voorkomend geval, van de schriftelijke	**A12.** De commissaris verwijst naar ISA 230, *Controledocumentatie*. De beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is, verwijst naar paragrafen 43 tot en met 49 van de Gemeenschappelijke KMO-norm. **A13.** Als het verslag van het bestuursorgaan van de vennootschap niet beschikbaar is op het ogenblik waarop hij zijn werkzaamheden begint, dan zal de beroepsbeoefenaar het bestuursorgaan van de vennootschap raadplegen teneinde een duidelijk beeld te verkrijgen van het nagestreefde doel en de modaliteiten van de vereffening. Hij moet nochtans steeds in het bezit zijn van het behoorlijk getekend verslag van het bestuursorgaan, alvorens zijn eigen verslag te tekenen.

bevestigingen van de schuldeisers dat zij instemmen met de toepassing van artikel 2:80 WVV; - in voorkomend geval, de ontwerpakte van de notaris.	

II. Uit te voeren werkzaamheden

II.1. Bepalingen die gemeen zijn aan alle door deze norm beoogde verrichtingen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
24. De beroepsbeoefenaar voert zijn opdracht uit volgens een gepast controleprogramma (par. A14). **25.** Het controleprogramma met betrekking tot de controle van de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, omvat in het bijzonder de volgende elementen: - het identificeren en inschatten van de bijzondere risico's waaraan de vennootschap is blootgesteld (par A15-A16); - het kennisnemen van de inhoud van het verslag van het bestuursorgaan; - het kennisnemen van de interne beheersing en het proces van financiële verslaggeving, rekening houdende met het specifieke karakter en de bijzondere risico's van de verrichting (par. A16-A17); - de verificatie van het getrouw beeld van de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen; - de verificatie van de waardecorrecties vereist door artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV; - de opstelling van het controleverslag, miv. het oordeel;	**A14.** De artikelen 25 en 26 van het Koninklijk Besluit van 27 november 1973 houdende reglementering van de economische en financiële inlichtingen te verstrekken aan de ondernemingsraden zijn van toepassing op deze verrichtingen. In voorkomend geval, past de bedrijfsrevisor de vereisten toe zoals voorzien in sectie V.2.2.3. met betrekking tot de periodieke en de occasionele informatie van de norm inzake de opdrachten van de bedrijfsrevisor bij de ondernemingsraad, voordat de verrichting wordt uitgevoerd. **A15.** De beroepsbeoefenaar dient alert te blijven voor de bijzondere risico's die eigen zijn aan de ontbinding van de vennootschap. Deze risico's kunnen ook ontstaan uit handelingen van vereffening, die op initiatief van het bestuursorgaan worden uitgevoerd vóór het voorstel tot ontbinding en vereffening, eventueel met de bedoeling om het grootste deel van het maatschappelijk vermogen zo vooraf te onttrekken. De beroepsbeoefenaar zal erop letten dat het bestuursorgaan de waarderingsregels aanpast naar discontinuïteit bij de intentie om de activiteiten niet verder te zetten, zelfs als de vereffeningsprocedure nog niet is gestart[1].

[1] Zie art. 3:6, § 2 KB/WVV.

- ingeval de procedure tot onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt toegepast: nazicht van de betaling of consignatie van de schulden die voorkomen op de staat van activa en passiva en nazicht van het bestaan van de schriftelijke bevestigingen van de schuldeisers dat zij instemmen met de bepalingen van artikel 2:80 WVV; - de opstelling van een verslag m.b.t. deze schulden.	**A16.** De commissaris past ISA 315 (Herzien), *Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten door inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving* toe. De beroepsbeoefenaar die niet de commissaris is, past paragrafen 97-104 van de Gemeenschappelijke KMO-norm toe. **A17.** Als hij ernstige leemten vaststelt in de interne beheersing of het proces van financiële verslaggeving, dan moet de beroepsbeoefenaar specifiek met deze leemten rekening houden wanneer hij gegevensgerichte werkzaamheden verricht teneinde de saldi opgenomen in de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, te kunnen attesteren.
26. Wanneer de beroepsbeoefenaar de materialiteit bepaalt, dient het nettoactief in aanmerking te worden genomen, rekening gehouden met de aard van de opdracht.	
27. De beroepsbeoefenaar identificeert de voorgenomen verrichting (par. A18). Hij dient bovendien voldoende kennis te hebben van het vermogen van de vennootschap, haar risico's en de economische omgeving waarin zij actief is (par. A19).	**A18.** De identificatie van de verrichting beoogt de elementen te bepalen die van invloed kunnen zijn op de opstelling van de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, in het bijzonder op de waarderingsregels, of op de beslissing tot ontbinding die de aandeelhouders of vennoten gevraagd wordt te nemen. **A19.** De kennis van de economische omgeving is noodzakelijk om zich een oordeel te kunnen vormen over de pertinentie van de vastgestelde waarderingsregels en hun toepassing. De commissaris kan zich baseren op de informatie waarvan hij kennis heeft verkregen in het kader van zijn commissarismandaat.
28. De beroepsbeoefenaar dient een oordeel te vormen over de vraag of de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, een	**A20.** De staat van activa en passiva betreft financiële informatie die wordt opgemaakt in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel (artikel 3:1 WVV),

getrouw beeld geeft, in overeenstemming met het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel (par. A20- A23). Indien de beroepsbeoefenaar een inbreuk op het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel vaststelt en indien de vastgestelde inbreuk van materieel belang is voor de verrichting, dient hij dit te vermelden in zijn verslag (Zie ook paragrafen 48 en 61 van onderhavige norm).	met inachtneming van de waarderingsregels die door het bestuursorgaan zijn vastgesteld (zie artikel 3:6, §2 KB/WVV). In de staat van activa en passiva worden gebeurlijke significante gebeurtenissen na balansdatum verwerkt dan wel toegelicht indien zij betrekking hebben op de afgesloten periode. Zo worden buitenbalansverplichtingen geactualiseerd voor zover dit relevant is in het kader van de geplande ontbinding. 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 opgesteld, rekening houdend met de kosten met betrekking tot de ontbinding, 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. **A21.** De staat van activa en passiva moet worden afgesloten op een datum die niet meer dan drie maanden teruggaat voor de datum van de algemene vergadering, bijeen te roepen om zich uit te spreken over de ontbinding van de vennootschap. De datum van drie maanden betreft het afsluiten en niet het vaststellen van de staat. De termijn van drie maanden 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 uitspreekt over de ontbinding. 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. **A22.** Wanneer er "niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen" van materieel belang zijn (d.w.z. zoals opgenomen in de jaarrekening), 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 aangewezen dat ook dit uitdrukkelijk wordt vermeld. **A23.** 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 gevolge van hun materialiteit, de financiële gevolgen dienen te worden toegelicht.
29. De beroepsbeoefenaar dient kennis te nemen van de inhoud van het verslag van het bestuursorgaan van de vennootschap aan de algemene vergadering (par. A24).	**A24.** Het verslag van het bestuursorgaan van de vennootschap moet het voorstel tot ontbinding verantwoorden en moet de waarderingsregels, toegepast in de staat van activa en passiva die gehecht is aan dit verslag, verantwoorden.
30. De beroepsbeoefenaar verzamelt de informatie die hem in staat stelt zijn oordeel te geven over het getrouw beeld van de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen (par. A25-A27).	**A25.** De commissaris past ISA 500, *Controle-informatie, toe.* De beroepsbeoefenaar die niet de commissaris is, past paragraaf 85 van de Gemeenschappelijke KMO-norm toe. **A26.** De controlewerkzaamheden omvatten, onder meer, het onderzoek: a) van de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, zelf, die niet meer dan drie maanden vóór de algemene vergadering die over het voorstel tot ontbinding moet besluiten, is afgesloten en die onder uitsluitende verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan werd opgesteld; b) van de resultatenrekening; alsook c) van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

	A27. De beroepsbeoefenaar bepaalt de aard en de omvang van het bewijskrachtig controlemateriaal, nodig om zich een oordeel te vormen in functie van: - de besluiten van zijn beoordeling van de interne beheersing en het proces van financiële verslaggeving; - de bijzondere risico's die eigen zijn aan de ontbinding van de vennootschap; - het algemeen materialiteitsbeginsel. Dit bewijskrachtig materiaal dient hem toe te laten zijn beslissingen te motiveren. In deze context zal de beroepsbeoefenaar, vóór het geven van zijn oordeel, bijzondere aandacht besteden aan de eigendom en de waardering van de activa, het bestaan van de activa en de passiva en aan de volledigheid van de schulden en de voorzieningen.
31. De beroepsbeoefenaar dient de waardecorrecties aangebracht aan de balansrekeningen in toepassing van artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV te onderzoeken (par. A28-A31).	**A28.** De vereiste correcties betreffen alleen de verminderingen van de waarde van de activa-elementen om ze te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde (zie art. 3:6, §2 KB/WVV). Als de beroepsbeoefenaar van mening is dat er correcties moeten worden aangebracht aan de voorgelegde staat van activa en passiva, dan zal de beroepsbeoefenaar voorstellen om deze correcties op te nemen in de boekhouding. Het is niet toegestaan dat de beroepsbeoefenaar zelf correcties aanbrengt aan de staat van activa en passiva omdat deze anders niet zonder toevoeging, noch weglating voortvloeit uit de balans van de rekeningen. **A29.** Bij het zoeken naar de vermoedelijke realisatiewaarde, geeft het bestuursorgaan van de onderneming een oordeel te goeder trouw over de beste actuele schatting van de realisatievooruitzichten van de

	activa. De beroepsbeoefenaar dient een voorzichtige houding aan te nemen bij de beoordeling van de schattingen van het bestuursorgaan. **A30.** Wat betreft niet-uitgedrukte meerwaarden kan worden verwezen naar het CBN-advies 2024/03 - *Gevolgen van niet-uitgedrukte meerwaarden bij de ontbinding*. Dit advies maakt een onderscheid tussen deficitaire vereffeningen en vereffeningen die niet deficitair zijn. In het geval van een deficitaire vereffening, moeten deze niet-uitgedrukte meerwaarden, naar het oordeel van de CBN, worden vermeld in deze staat overeenkomstig art. 2:71, § 2, lid 2 *in fine* WVV. Een vereffening is deficitair indien uit de staat van activa en passiva, zonder rekening te houden met de niet-uitgedrukte meerwaarden, blijkt dat niet alle schuldeisers volledig kunnen worden terugbetaald. In het geval van een niet-deficitaire vereffening, raadt de CBN aan om van de niet-uitgedrukte meerwaarden niet alleen melding te maken in de toelichting die bij de staat van activa en passiva wordt gevoegd en dit bij toepassing van art. 2:71, § 2, lid 2 WVV, doch dergelijke meerwaarden bovendien in de toelichting bij deze staat te kwantificeren. **A31.** Indien het bestuursorgaan het bovenstaand advies niet opvolgt, beoordeelt de beroepsbeoefenaar de impact ervan op zijn verslag teneinde de aandacht te vestigen op het feit dat in de staat van de activa en passiva geen rekening wordt gehouden met eventuele latente meerwaarden of fiscale gevolgen (zie par. 50).

II.2. Staat van activa en passiva opgesteld in continuïteit

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
32. Wanneer, in uitzondering op artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV, de staat van activa en passiva wordt opgesteld in continuïteit, dient de beroepsbeoefenaar: - kennis te nemen van de motivatie voor deze uitzondering, die in het verslag van het bestuursorgaan dat het voorstel tot ontbinding toelicht is genomen; - deze aangelegenheid met het bestuursorgaan te bespreken, alsmede bij het bestuursorgaan inlichtingen in te winnen over de vraag of er gebeurtenissen of omstandigheden bestaan die, afzonderlijk of collectief, significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de vennootschap om de continuïteitsveronderstelling te hanteren (par. A32).	**A32.** Het bestuursorgaan kan verantwoorden dat artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV niet wordt toegepast op het geheel of een deel van de rekeningen. Dit zou bijvoorbeeld het geval kunnen zijn als bedrijfstakken of bedrijfsafdelingen nog zouden worden voortgezet gedurende verschillende jaren. Het bestuursorgaan zou ook kunnen verantwoorden dat geen enkele correctie wordt aangebracht op grond van artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV als de reële mogelijkheid bestaat dat de ontbinding tot geen gehele of gedeeltelijke discontinuïteit zal leiden, omdat ernstige vooruitzichten bestaan van overdracht van het geheel of een deel van de exploitatie, aan een andere onderneming, die de exploitatie zal voortzetten.

II.3. Specifieke bepalingen betreffende de onmiddellijke sluiting van de vereffening (art. 2:80 WVV)

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
33. In het kader van de procedure bedoeld in artikel 2:80 WVV, controleert de beroepsbeoefenaar de betaling of consignatie van de schulden die voorkomen op de staat van activa en passiva (par. A33). In voorkomend geval vraagt de beroepsbeoefenaar de schriftelijke bevestigingen op van aandeelhouders, vennoten of derden wiens schuldvordering is opgenomen in de staat van activa en passiva, en die schriftelijk hebben bevestigd in te stemmen met de toepassing van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening.	**A33.** Om deze betaling of consignatie te controleren, baseert de beroepsbeoefenaar zich onder andere maar niet uitsluitend op de informatie in de bevestigingsbrief bedoeld in paragraaf 40 van deze norm. In deze context, kan de beroepsbeoefenaar nuttig verwijzen naar het CBN-advies 2022/06 - *Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap*.

II.4. Specifieke bepalingen betreffende de commissaris opdracht (controle van de jaarrekening en sluiting van de vereffening)

VEREISTEN	**TOEPASSINGSMODALITEITEN**
34. Overeenkomstig artikel 2:70, *in fine* WVV, heeft de ontbinding de afsluiting van het boekjaar tot gevolg. Wanneer een commissaris is benoemd, controleert hij de door het bestuursorgaan opgestelde jaarrekening over de periode tussen de aanvang van de lopende boekjaar en de datum van het ontbindingsbesluit door de algemene vergadering, en stelt hij zijn verslag op in overeenstemming met ISA's (par. A34). **35.** Overeenkomstig artikel 2:99, tweede lid *juncto* 3:74 WVV controleert de commissaris de door de vereffenaars opgestelde jaarrekening, met inbegrip van het jaarverslag, in overeenstemming met ISA's.	**A34.** In deze context, kan de beroepsbeoefenaar nuttig verwijzen naar het CBN-advies 2022/06 - *Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap*.
36. In het kader van de door artikel 2:100 WVV opgestelde procedure, controleert de commissaris: - het cijfermatig verslag over de vereffening, houdende de vereffeningsrekeningen; en - in voorkomend geval, de informatie over de teruggave van de inbrengen en de uitkering van een eventueel vereffeningssaldo aan de aandeelhouders of vennoten (par. A35). **37.** De commissaris bevestigt in een afzonderlijk verslag dat hij de vereffeningsrekeningen samen met de stukken tot staving heeft gecontroleerd en vermeldt in zijn oordeel of het cijfermatig verslag over de vereffening, in alle materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de vereffeningsrekeningen is. **38.** De opdracht van de commissaris bestaat er niet in zich uit te spreken over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichtingen die in het kader van de vereffening hebben plaatsgevonden, noch over de kwaliteit van het	**A35.** In deze context, kan de beroepsbeoefenaar nuttig verwijzen naar het CBN-advies 2022/04 - Verslaggeving bij ontbinding en vereffening van BV, CV, NV, SE en SCE (onder andere punten, 10 en 26).

werk van de vereffenaar(s), noch over de vraag of die verrichtingen rechtmatig en billijk zijn (“*no fairness opinion*”).	

III. Schriftelijke bevestigingen

VEREISTEN	**TOEPASSINGSMODALITEITEN**
39. De beroepsbeoefenaar dient de nodige schriftelijke bevestigingen van het bestuursorgaan te verkrijgen. De te verkrijgen bevestigingen zijn afhankelijk van de omstandigheden en worden aangepast aan de aard van de opdracht (par. A36). **40.** In het kader van de onmiddellijke sluiting van de vereffening (art. 2:80 WVV), dient de beroepsbeoefenaar de bevestiging door het bestuursorgaan van de consignatie van de nodige gelden om de schulden van de schuldeisers te voldoen, in de bevestigingsbrief te bevatten(Zie ook par.33). Deze bevestiging door het bestuursorgaan doet geen afbreuk aan het ontvangen van een bevestiging van de Deposito- en Consignatiekas of van het bankafschrift dat deze storting bevestigt. **41.** Indien het bestuursorgaan één of meer van de gevraagde schriftelijke bevestigingen niet verschaft, dient de beroepsbeoefenaar: (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 het oordeel in zijn verslag.	**A36.** ISA 580, *Schriftelijke bevestigingen* bepaalt de schriftelijke bevestigingen die de commissaris minstens dient te verkrijgen. De gemeenschappelijke KMO-norm (paragrafen 68-69) bepaalt de schriftelijke bevestigingen die de beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is, minstens dient te verkrijgen. **A37.** Twijfels over de integriteit van het bestuursorgaan kunnen de commissaris in het kader van zijn wettelijke controle van de jaarrekening, 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 zodanig is dat de controle niet kan worden uitgevoerd. In een dergelijk geval kan hij overwegen om ontslag te nemen als commissaris.

42. De beroepsbeoefenaar dient een onthouding te formuleren indien: (a) De beroepsbeoefenaar concludeert dat er voldoende twijfel bestaat over de integriteit van het bestuursorgaan zodanig omdat en in zover dat de verkregen schriftelijke bevestigingen met betrekking tot de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan niet betrouwbaar zijn (par. A37); of (b) Het bestuursorgaan geen enkele van de gevraagde bevestigingen heeft verschaft.	

IV. Oordeel en verslag

IV.1. Het vormen van het oordeel

VEREISTEN	**TOEPASSINGSMODALITEITEN**
43. De beroepsbeoefenaar dient naar aanleiding van zijn werkzaamheden een oordeel te vormen over de vraag of de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft, in overeenstemming met het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. **44.** De controle door de beroepsbeoefenaar van de vraag of de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, een getrouw beeld geeft dient in te houden dat het volgende wordt overwogen: a) de algehele presentatie, structuur en inhoud van de staat van activa en passiva; b) de vraag of de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die een	

getrouwe weergave vormt van de toestand van de vennootschap; en c) de vraag of de staat van activa en passiva is opgesteld in overeenstemming met het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel.	
45. Het oordeel van de beroepsbeoefenaar dient de vorm aan te nemen van een niet-aangepast oordeel (oordeel zonder voorbehoud) of een aangepast oordeel, zijnde: - ofwel een oordeel met voorbehoud; - ofwel een afkeurend oordeel; - ofwel een oordeelonthouding. **46.** Als de beroepsbeoefenaar verwacht zijn oordeel aan te passen, dient hij de voorgenomen aanpassing en de omstandigheden die tot de verwachte aanpassing hebben geleid mee te delen aan het bestuursorgaan.	
47. De beroepsbeoefenaar dient een oordeel zonder voorbehoud te formuleren wanneer hij, op grond van de uitgevoerde werkzaamheden, een redelijke mate van zekerheid heeft verkregen dat de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft en in overeenstemming met het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel is opgesteld.	
48. De beroepsbeoefenaar dient naargelang passend een oordeel met voorbehoud dan wel een afkeurend oordeel te formuleren in de volgende gevallen (par. A38-A39): - indien, overeenkomstig paragraaf 28 van deze norm, de beroepsbeoefenaar van oordeel is dat de vastgestelde inbreuk van materieel belang is voor de verrichting en/of het getrouw beeld zoals het voortvloeit uit de staat van activa en passiva opgesteld door het bestuursorgaan;	**A38.** De beroepsbeoefenaar formuleert een oordeel met voorbehoud wanneer hij, volgens zijn oordeelsvorming, van mening is dat de vastgestelde afwijking van materieel belang is voor, maar geen diepgaande invloed heeft op, de staat van activa en passiva. **A39.** De beroepsbeoefenaar formuleert een afkeurend oordeel wanneer, volgens zijn oordeelsvorming, van mening is dat de vastgestelde afwijking zowel van materieel belang is, als een diepgaande invloed heeft op de staat van activa en passiva.

- indien de leemten van de interne beheersing of het proces van financiële verslaggeving, de uitwerking van een aangepast programma voor gegevensgerichte werkzaamheden op de boekhoudposten onmogelijk maken.	
49. De beroepsbeoefenaar dient een afkeurend oordeel te formuleren indien bij het opstellen van de staat van activa en passiva van continuïteit is uitgegaan, maar het hanteren door het bestuursorgaan van de continuïteitsveronderstelling in de staat van activa en passiva op grond van de oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaar niet passend is.	
50. De beroepsbeoefenaar dient een onthouding van oordeel te formuleren indien: - hij niet in staat is geweest om voldoende onderbouwende informatie te verkrijgen om zijn controle uit te voeren (*cf*. onder meer par. 41); of - de onzekerheden een te groot deel van deze informatie beïnvloeden, zodat hij geen oordeel kan vormen betreffende de staat van activa en passiva.	
51. Indien de staat van activa en passiva een negatief eigen vermogen vertoont, moet het bedrag uitdrukkelijk in het oordeel worden vermeld. Het oordeel van de beroepsbeoefenaar dient ook te vermelden of de vennootschap enkel schulden heeft ten aanzien van haar aandeelhouders (par. A40).	**A40.** Overeenkomstig artikel 2:84 WVV, indien uit de staat die de activa en passiva blijkt dat niet alle schuldeisers volledig kunnen worden terugbetaald, moet de benoeming van de vereffenaars in de statuten of door de algemene vergadering aan de voorzitter van de rechtbank ter bevestiging worden voorgelegd. Deze bevestiging is evenwel niet vereist indien uit de staat van actief en passief blijkt dat de vennootschap enkel schulden heeft ten aanzien van haar aandeelhouders en alle aandeelhouders die schuldeisers zijn van de vennootschap schriftelijk bevestigen akkoord te gaan met de benoeming.
52. Ingeval de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt toegepast, zal de beroepsbeoefenaar in zijn oordeel bevestigen dat:	**A41.** Ingeval de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt toegepast en er schulden voorkomen in de staat van activa en passiva, dient er een verslag te worden opgesteld ter bevestiging dat deze schulden werden betaald of geconsigneerd, of dat de

- in voorkomend geval, de bevestiging dat alle schulden voorkomende in de staat van activa en passiva zijn terugbetaald of de nodige gelden om die te voldoen werden geconsigneerd; - in voorkomend geval, dat een schriftelijke bevestiging van de aandeelhouders, vennoten of derden bestaat wiens schuldvordering is opgenomen in de staat van activa en passiva, waarin schriftelijk hun instemming met de toepassing van de procedure tot onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt bevestigd (par. A41).	schuldeisers zich schriftelijk akkoord hebben verklaard met de toepassing van artikel 2:80 WVV.
53. In het kader van de verrichting voorzien door artikel 2:100 WVV, dient de commissaris, naar aanleiding van zijn werkzaamheden, een oordeel te vormen over de vraag of het cijfermatig verslag, opgesteld door de vereffenaar(s) een getrouw beeld geeft van de vereffeningsrekeningen. **54.** De commissaris dient een oordeel zonder voorbehoud te formuleren wanneer hij, op grond van de uitgevoerde werkzaamheden, een redelijke mate van zekerheid heeft verkregen dat het cijfermatig verslag over de vereffening, opgesteld door de vereffenaar(s), in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de vereffeningsrekeningen. **55.** De commissaris dient een onthouding van oordeel te formuleren indien: - hij niet in staat is geweest om voldoende onderbouwende informatie te verkrijgen om zijn controle uit te voeren (*cf*. onder meer par. 42); of - de onzekerheden een te groot deel van deze informatie beïnvloeden, zodat hij geen oordeel kan vormen betreffende het cijfermatig verslag over de vereffening. **56.** De commissaris dient een afkeurend oordeel te formuleren als hij, naar aanleiding van zijn werkzaamheden, tot de conclusie komt dat het cijfermatig verslag afwijkingen bevat die afzonderlijk of gezamenlijk zowel van materieel belang zijn voor, als een diepgaande invloed hebben op het cijfermatig verslag.	

IV.2. Verslag

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
57. De beroepsbeoefenaar dient een schriftelijk verslag op te stellen naar aanleiding van zijn werkzaamheden door gebruik te maken van het modelverslag gehecht aan onderhavige norm (bijlagen 3 en 4). **58.** Het verslag dient te worden gericht aan de algemene vergadering die bevoegd is om over de verrichting te stemmen.	
59. Het verslag dient, in onderscheiden secties met passende titel, volgende elementen te vermelden (par. A42): (a) een titel die duidelijk aangeeft dat het een controleverslag betreft; (b) de bestemmeling van het verslag; (c) de context van de tussenkomst van de beroepsbeoefenaar, rekening houdend met de volgende aspecten: - de identificatie van de vennootschap (de benaming, de zetel, het KBO, enz.); - de datum waarop de staat van activa en passiva werd afgesloten door het bestuursorgaan van de vennootschap; - het doel waarvoor de staat van activa en passiva werd opgesteld en de beoogde gebruikers, dan wel de verwijzing naar een toelichting in de staat van activa en passiva die deze informatie bevat; - in welke mate de vennootschap specifieke waarderingsregels toepast; - een samenvatting van de verantwoording van het bestuursorgaan van het voorstel tot ontbinding; (d) het oordeel waarbij een redelijke mate van zekerheid wordt verstrekt en de basis voor het oordeel;	**A42.** De beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is, dient, bij het opstellen van zijn verslag, ook rekening te houden met paragraaf 124 van de Gemeenschappelijke KMO-norm. **A43.** De beroepsbeoefenaar 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 beroepsbeoefenaar 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 beroepsbeoefenaar een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in het controleverslag op. Dit op voorwaarde dat de beroepsbeoefenaar 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. De beroepsbeoefenaar houdt rekening met zijn beroepsgeheim en communiceert geen niet-verplichte informatie. **A44.** De beroepsbeoefenaar 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

(e) in voorkomend geval, een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden (par. A43) en/of een paragraaf inzake overige aangelegenheden (par. A44); (f) een beschrijving van de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan met betrekking tot het opstellen van de staat van activa en passiva; (g) een beschrijving van de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar, waarbij wordt verwezen naar onderhavige norm; (h) de beperking van het gebruik van het verslag (par. A45). Het verslag dient te worden gedagtekend op de dag waarop de controlewerkzaamheden werden beëindigd en ondertekend door de beroepsbeoefenaar (par. A46).	professionele oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaar, relevant zijn voor het begrip van gebruikers van de beoordelingsopdracht, de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar of het beoordelingsverslag. Hij doet dit in dat geval in een paragraaf inzake overige aangelegenheden. De beroepsbeoefenaar houdt rekening met zijn beroepsgeheim en communiceert geen niet-verplichte informatie. **A45.** 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 bestemmeling van het verslag en de verspreiding ervan worden geregeld door de wet. **A46.** Als de beroepsbeoefenaar het schriftelijk en getekend verslag van het bestuursorgaan ter verantwoording van de ontbinding van de vennootschap niet heeft kunnen bekomen vóór hij zelf zijn verslag heeft opgesteld, dan kan hij zijn verslag niet afleveren.
60. De beroepsbeoefenaar neemt de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, op in zijn verslag, of voegt hem erbij.	
61. De beroepsbeoefenaar 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 en het KB/WVV, 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 (zie ook par. 49 van onderhavige norm). Indien de beroepsbeoefenaar de commissaris is, dient hij bovendien, in het kader van zijn controleopdracht van de jaarrekening, de paragrafen 99 tot en met 101 van de bijkomende norm bij de in België van toepassing	**A47.** Het behoort niet tot de door onderhavige norm beoogde opdracht van de beroepsbeoefenaar om actief inbreuken op de toepasselijke wettelijke en statutaire bepalingen te onderzoeken. **A48.** De procedure beschreven in artikel XX.23, §3 van het Wetboek van economisch recht is van toepassing op alle opdrachten.

zijnde ISA's inzake de naleving door de vennootschap van de bepalingen van het WVV, toe te passen (par. A47-A48).	
62. Als de staat van activa en passiva, bij wijze van uitzondering, in continuïteit is opgesteld, zal het verslag een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden bevatten, teneinde: a) te verwijzen naar de motivering in het verslag van het bestuursorgaan; b) te vermelden of de opstelling van de staat van activa en passiva in het continuïteitsperspectief passend lijkt.	
63. Indien de beroepsbeoefenaar een oordeel zonder voorbehoud formuleert, dient hij in de sectie "basis voor het oordeel zonder voorbehoud" de volgende elementen aan te geven: - de controle was overeenkomstig onderhavige norm uitgevoerd; - een verwijzing naar de sectie van het verslag die de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar beschrijft; - een vermelding dat de beroepsbeoefenaar voldaan heeft aan de relevante deontologische vereisten die op de opdracht van toepassing zijn; - een vermelding dat hij van mening is dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een basis te verschaffen voor het oordeel.	
64. Wanneer de beroepsbeoefenaar zijn oordeel overeenkomstig de paragrafen 48 tot en met 50 van onderhavige norm aanpast, dient hij in de sectie "basis voor het aangepast oordeel" een beschrijving te geven van de aangelegenheden die hebben geleid tot een aanpassing van zijn oordeel.	
65. Indien de beroepsbeoefenaar conform paragraaf 50 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	

oordeel over de staat van activa en passiva of de onzekerheden een te groot deel van de onderbouwende informatie beïnvloeden.	
66. Als de beroepsbeoefenaar 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, dan dient hij de impact ervan op zijn oordeel over de staat van activa en passiva te beoordelen.	

Bijlage 1 – Voorbeeld van opdrachtbrief te verkrijgen door de bedrijfsrevisor/commissaris

Dit voorbeeld bevat alleen de minimale inhoud zoals voorzien in paragraaf 20 van deze norm. Het wordt aanbevolen om rekening te houden met de bijzonderheden eigen aan de opdracht. Overeenkomstig paragraaf A11 van de norm, is het gebruik van dit voorbeeld niet verplicht.

Aan [het bestuursorgaan van de vennootschap X]

Geachte mevrouw, Geachte heer,

[Bedrijfsrevisor: U hebt ons in onze hoedanigheid van bedrijfsrevisor aangesteld om, overeenkomstig [artikel 2:71, § 2, derde lid /artikelen 2:71, § 2, derde lid en 2:80, eerste lid, 2°] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, het controleverslag van de vennootschap [X] over de staat van activa en passiva van de vennootschap op te stellen.

Commissaris: De algemene vergadering van aandeelhouders van de vennootschap [X] heeft ons op [xx/xx/202x] als commissaris van de vennootschap benoemd. In die hoedanigheid zijn wij ook verantwoordelijk voor het opstellen van het controleverslag overeenkomstig [artikel 2:71, § 2, derde lid / artikelen 2:71, § 2, derde lid en 2:80, eerste lid, 2°] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, in het kader van een ontbinding/vereffening.]

Wij verstrekken u deze brief ter bevestiging van ons begrip van de voorwaarden en doelstellingen van de ons toevertrouwde opdracht met betrekking tot de bijgevoegde staat van activa en passiva van de vennootschap per [xx/xx/202x], opgesteld op basis van het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

<u>Doelstellingen en reikwijdte van de opdracht</u>

Onze opdracht zal worden uitgevoerd overeenkomstig de norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen.

[Onze beleidslijnen inzake de bescherming van de persoonlijke levenssfeer zijn opgenomen in bijlage 2, die integraal deel uitmaakt van deze opdrachtbrief. (Europese Verordening Gegevensbescherming 2016/679 van 27 april 2016)]

[De algemene voorwaarden worden vastgelegd in het algemeen contractueel kader voor prestaties, versie van [maand/jaar], [opgenomen in bijlage/gepubliceerd op onze website op volgend adres [webpagina]], dat een nadere omschrijving van de contractuele relatie in het kader van onze huidige opdracht geeft. Deze opdrachtbrief en de algemene voorwaarden vormen de volledige overeenkomst tussen ons en de vennootschap met betrekking tot deze opdracht. Door deze opdrachtbrief te ondertekenen, worden deze algemene voorwaarden uitdrukkelijk door de vennootschap aanvaard. In geval van verschil tussen deze opdrachtbrief en de algemene voorwaarden zullen deze laatste prevaleren, behoudens indien deze in de opdrachtbrief worden gewijzigd door een specifieke verwijzing naar de relevante clausule van de algemene voorwaarden.]

Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de staat van activa en passiva van de vennootschap, afgesloten op [xx/xx/xxxx], die een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel en het opstellen van een verslag dat het voorstel tot vrijwillige ontbinding toelicht alsook voor de naleving van de door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen vereiste voorwaarden die op de ontbinding van toepassing zijn.

Het bestuursorgaan is ook verantwoordelijk voor de vermelding van de niet-uitgedrukte meerwaarden [in de toelichting bij de staat van activa en passiva / in de staat van activa en passiva].

Dit omvat:

- het opzetten, implementeren en opvolgen van een interne beheersing die betrekking heeft op het opstellen en de presentatie van de tussentijdse financiële informatie die vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten; het selecteren en toepassen van passende grondslagen voor de financiële verslaggeving; en het maken van schattingen die redelijk zijn in de gegeven omstandigheden;
- het feit dat u ons alle vastleggingen, documenten en andere informatie verstrekt die in het kader van onze opdracht vereist zijn;
- het feit dat u ons vrije toegang verschaft tot de personen binnen de entiteit waarvan wij menen dat het noodzakelijk is om controle-informatie te verkrijgen.

Het is ook de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan om ons zo snel mogelijk op de hoogte te brengen van elke latere wijziging aan de officiële en geldige identiteitsbewijzen van uzelf in het kader van de AML-wet, alsook van de relevante personen binnen de vennootschap (UBO en vertegenwoordigers), en om ons zo snel mogelijk de aan de nieuwe situatie aangepaste documenten te bezorgen.

[In het geval waarin de staat van activa en passiva in discontinuïteit werd opgesteld: Ten gevolge van het voorstel tot beslissing van het bestuursorgaan van [xx/xx/xxxx] om de vennootschap te ontbinden en te vereffenen op [xx/xx/xx], is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het opstellen van de staat van activa en passiva in een discontinuïteitsveronderstelling. In deze context is het de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan om de nodige toelichtingen in het kader van de toepassing van de discontinuïteitsveronderstelling in bijlage bij de staat van activa en passiva op te nemen en om de bepalingen van artikel 3:1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en artikel [3:6, § 2 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen] na te leven.]

[In het geval van een onmiddellijke sluiting van de vereffening: [Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor [de terugbetaling / consignatie van de nodige gelden om te voldoen aan] de schulden ten aanzien van vennoten, of aandeelhouders, of derden zoals vermeld in de staat van activa en passiva, bedoeld in artikel 2:71, § 2, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.] / [Het bestuursorgaan is ook verantwoordelijk voor het verkrijgen van de schriftelijke bevestiging van de aandeelhouders, vennoten of derden wiens schuldvordering is opgenomen in de staat van activa en passiva, betreffende hun instemming met de toepassing van artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

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

In het kader van onze normale controlewerkzaamheden zullen wij het bestuursorgaan om schriftelijke bevestiging vragen van de tijdens onze controle mondeling aan ons verstrekte bevestigingen. In het bijzonder zullen wij in het kader van deze opdracht verzoeken om een bevestigingsbrief met betrekking tot de staat van activa en passiva [en een bevestigingsbrief met betrekking tot de consignatie van de nodige gelden om te voldoen aan de schulden zoals vermeld in de staat van activa en passiva].

Verantwoordelijkheden van de [commissaris/bedrijfsrevisor]

Onze verantwoordelijkheid bestaat in het verkrijgen, op basis van onze controle, van een redelijke mate van zekerheid dat de staat van activa en passiva geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, en het uitbrengen van een verslag waarin ons oordeel is opgenomen.

[In het geval van een onmiddellijke sluiting van de vereffening: Onze verantwoordelijkheid bestaat erin te bevestigen dat [alle schulden werden terugbetaald / de nodige gelden werden geconsigneerd om te voldoen aan alle schulden ten aanzien van vennoten of aandeelhouders of van derden zoals vermeld in de staat van activa en passiva] / [er bestaat een schriftelijk akkoord waarbij ingestemd wordt met de toepassing van de procedure als bedoeld in artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

[Voor de goede orde hebben wij kennis genomen van het feit dat in uw vennootschap geen confrater-bedrijfsrevisor de functie van commissaris waarneemt, en dat in de afgelopen twaalf maanden geen confrater eerder werd aangezocht om een revisorale opdracht binnen uw vennootschap uit te voeren.]

Wij informeren u er tevens over dat wij in bepaalde gevallen wettelijk verplicht kunnen zijn om bevoegde autoriteiten op de hoogte te brengen wanneer bepaalde vaststellingen worden gedaan in het kader van onze opdracht.
Ons verslag zal uitsluitend bestemd zijn voor gebruik door degenen tot wie het is gericht, rekening houdend met de verplichtingen die voortvloeien uit de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die van toepassing zijn in het kader van het voorstel tot ontbinding, en zal niet voor andere doeleinden mogen worden gebruikt.

Ons verslag zal niet langer mogen worden gebruikt in het geval dat er een wijziging wordt aangebracht aan de voorgenomen verrichting of indien één of meer gebeurtenissen na de datum van ondertekening van ons verslag de voorwaarden van de verrichting fundamenteel zouden wijzigen.

Honoraria

Wij ramen onze honoraria voor deze opdracht op [XXXXX EUR (exclusief btw)]. [Dit bedrag zal moeten worden gestort op de IBAN-rekening BEXXXX op naam van XXX.]

[Commissaris: Deze honoraria dienen, overeenkomstig artikel 3:65 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, vermeld te worden in de toelichting bij de jaarrekening, met opgave van de aard van de betaalde dienstverlening.]

Bevestiging en aanvaarding

Gelieve ons te bevestigen dat u de voorwaarden van deze opdrachtbrief aanvaardt door één van de exemplaren naar behoren ter goedkeuring medeondertekend aan ons terug te zenden. Indien u vooraf aanvullende informatie wenst over bepaalde onderdelen van deze opdrachtbrief, dan zouden wij het op prijs stellen als u ons dat zo spoedig mogelijk laat weten.

Met de meeste hoogachting,

[Plaats], [Datum]
Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ
[Commissaris]
Vertegenwoordigd door:
Naam
Bedrijfsrevisor

[Bijlage 1: Algemeen contractueel kader voor prestaties]
[Bijlage 2: Beleidslijnen inzake de bescherming van de persoonlijke levenssfeer]

Bijlage 2 – Voorbeeld van opdrachtbrief te verkrijgen door de gecertificeerd accountant

Dit voorbeeld bevat alleen de minimale inhoud zoals voorzien in paragraaf 20 van deze norm. Het wordt aanbevolen om rekening te houden met de bijzonderheden eigen aan de opdracht. Overeenkomstig paragraaf A11 van de norm, is het gebruik van dit voorbeeld niet verplicht.

Tussen ondergetekenden:

Ofwel, een natuurlijk persoon (ITAA),

Naam en voornaam:	
ITAA-nr.:	Ondernemingsnummer:
Kantoor gelegen te [straat + nr., PC + Gemeente]:	
Tel. :	
Professioneel e-mailadres:	

In deze overeenkomst 'de beroepsbeoefenaar' genoemd,

Ofwel, een rechtspersoon (ITAA),

Benaming en rechtsvorm:	
ITAA-nr.:	Ondernemingsnummer: RPR:
waarvan de zetel gevestigd is te [*straat + nr., PC + Gemeente*]:	
Waarvan de kantoren gelegen zijn te [*straat + nr., PC + Gemeente*]: (indien ander adres dan maatschappelijke zetel)	
Tel. :	
Professioneel e-mailadres:	

Vertegenwoordigd voor zijn handtekening door ... (natuurlijk persoon gecertificeerd accountant die op grond van het WVV of een volmacht bevoegd is om namens de vennootschap te tekenen) [*naam, voornaam*]
Bestuurder of aandeelhouder (*Indien verschillend van eerste ondertekenaar*) [*naam, voornaam, ITAA-nummer*]

In deze overeenkomst 'de beroepsbeoefenaar' genoemd,

En

Benaming en rechtsvorm

Ondernemingsnummer: RPR:
Zetel *[straat + nr., PC + gemeente]*:
Met als mandataris [*naam, voornaam,*]:
Tel.:
Professioneel e-mailadres:

In deze overeenkomst 'de cliënt' genoemd,

De beroepsbeoefenaar en de cliënt worden hierna samen ook 'de Partijen' genoemd.

Voorwerp van de overeenkomst:

De cliënt verklaart hierbij dat hij de beroepsbeoefenaar, die aanvaardt, de hieronder beschreven opdracht toevertrouwt betreffende het controleverslag van de vennootschap [X] over de staat van activa en passiva van de vennootschap op te stellen.

De datum van aanvaarding door de beroepsbeoefenaar doet zijn aansprakelijkheid voor deze opdracht ingaan.

Aanvang van de opdracht

De opdracht gaat in op […].

1. Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor:

- Het opstellen van de staat van activa en passiva van de vennootschap, afgesloten op [xx/xx/xxxx], die een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel

- Het opstellen van een verslag dat het voorstel tot vrijwillige ontbinding toelicht alsook voor de naleving van de door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen vereiste voorwaarden die op de ontbinding van toepassing zijn.
- De vermelding van de niet-uitgedrukte meerwaarden [in de toelichting bij de staat van activa en passiva / in de staat van activa en passiva].
- Het zo snel mogelijk op de hoogte te brengen van de beroepsbeoefenaar van elke latere wijziging aan de officiële en geldige identiteitsbewijzen in het kader van de AML-wet, alsook van de relevante personen binnen de vennootschap (UBO en vertegenwoordigers), en zo snel mogelijk de aan de nieuwe situatie aangepaste documenten te bezorgen.

De controle van de staat van activa en passiva door de beroepsbeoefenaar ontslaat noch het bestuursorgaan, noch de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen van hun verantwoordelijkheden.

In het kader van de normale controlewerkzaamheden zal de beroepsbeoefenaar het bestuursorgaan om schriftelijke bevestiging vragen van de tijdens onze controle mondeling aan ons verstrekte bevestigingen.

Specifieke opmerkingen

[In het geval waarin de staat van activa en passiva in discontinuïteit werd opgesteld is het bestuursorgaan ten gevolge van het voorstel tot beslissing van het bestuursorgaan van [xx/xx/xxxx] om de vennootschap te ontbinden en te vereffenen op [xx/xx/xx], verantwoordelijk voor:

- Het opstellen van de staat van activa en passiva in een discontinuïteitsveronderstelling.
- Om de nodige toelichtingen in het kader van de toepassing van de discontinuïteitsveronderstelling in bijlage bij de staat van activa en passiva op te nemen en om de bepalingen van artikel 3:1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en artikel [3:6, § 2 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen] na te leven.]

[In het geval van een onmiddellijke sluiting van de vereffening is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor:

- [de terugbetaling / consignatie van de nodige gelden om te voldoen aan] de schulden ten aanzien van vennoten, of aandeelhouders, of derden zoals vermeld in de staat van activa en passiva, bedoeld in artikel 2:71, § 2, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

/

- [het verkrijgen van de schriftelijke bevestiging van de aandeelhouders, vennoten of derden wiens schuldvordering is opgenomen in de staat van activa en passiva, betreffende hun instemming met de toepassing van artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

2. Verantwoordelijkheden van de gecertificeerd accountant

De beroepsbeoefenaar verbindt zich ertoe om:

- Het verkrijgen, op basis van zijn controle, van een redelijke mate van zekerheid dat de staat van activa en passiva geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.
- Het uitbrengen van een verslag waarin zijn oordeel is opgenomen.
- Kennis te nemen van het feit dat in de vennootschap van de cliënt geen bedrijfsrevisor de functie van commissaris waarneemt, en dat in de afgelopen twaalf maanden geen confrater eerder werd aangezocht om een assurance-opdracht binnen de vennootschap van de cliënt uit te voeren.

Specifieke opmerkingen

[In het geval van een onmiddellijke sluiting van de vereffening bestaat de verantwoordelijkheid van de beroepsbeoefenaar erin om te bevestigen:

- [dat alle schulden werden terugbetaald / de nodige gelden werden geconsigneerd om te voldoen aan alle schulden ten aanzien van vennoten of aandeelhouders of van derden zoals vermeld in de staat van activa en passiva]

/

- [dat er een schriftelijk akkoord bestaat waarbij ingestemd wordt met de toepassing van de procedure als bedoeld in artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

3. Vertrouwelijkheid en gebruik van het verslag

Het verslag van de beroepsbeoefenaar is uitsluitend bestemd voor gebruik door de cliënt in het kader van de beschreven verrichting. Het mag niet voor ander doeleinden gebruikt worden.

Dit verslag kan niet worden gebruikt indien er een wijziging wordt aangebracht in de voorgenomen verrichting of indien één of meer gebeurtenissen na de datum van ondertekening van het verslag de voorwaarden van de verrichting fundamenteel wijzigen, alsook indien de authentieke akte niet binnen een termijn van drie maanden wordt verleden.

4. Erelonen

De erelonen van de beroepsbeoefenaar worden vastgesteld in functie van de aard, het belang, de complexiteit, het volume (in het bijzonder het aantal te verwerken documenten) en de reikwijdte van de opdracht, maar ook in functie van de moeilijkheidsgraad van het dossier, de aard van de activiteiten van de cliënt en de geraamde tijd en de vereiste competenties van de medewerkers van de beroepsbeoefenaar om de opdracht uit te voeren, rekening houdend met de door de beroepsbeoefenaar opgenomen verantwoordelijkheid.

Het geraamde forfait voor de uitvoering van de opdracht bedraagt ..... exclusief btw. Bij de berekening ervan is rekening gehouden met het feit dat alle informatie die nodig is voor de uitvoering van de opdracht tijdig door de cliënt wordt verstrekt en dat deze informatie volledig, nauwkeurig en gestructureerd is.

De erelonen worden gefactureerd bij ondertekening van deze opdrachtbrief en zijn onmiddellijk betaalbaar.

[5. Volledigheid van het akkoord

De bijgevoegde algemene voorwaarden en het privacybeleid, de bijlagen en de eventuele aanhangsels van deze opdrachtbrief en alle andere documenten waarnaar hierin wordt verwezen, vormen een integraal onderdeel van deze opdrachtbrief. Door ondertekening van deze opdrachtbrief bevestigen de partijen kennis te hebben genomen van deze algemene voorwaarden en deze zonder voorbehouden te aanvaarden.

In geval van tegenstrijdigheid tussen deze opdrachtbrief en de algemene voorwaarden, prevaleren de algemene voorwaarden, tenzij uitdrukkelijk anders vermeld.

De algemene voorwaarden bevatten minstens:

- Eventuele overdracht van de overeenkomst
- Beëindiging van de overeenkomst
- Rechten en verplichtingen van de beroepsbeoefenaar
- Rechten en verplichtingen van de cliënt
- Betalingsvoorwaarden
- Aansprakelijkheid van de beroepsbeoefenaar
- Bewaring van de stukken
- Beroepsgeheim en witwassen
- Privacy – gegevensverwerking
- Toepasselijk recht en geschillenregeling]

6. Bevestiging en akkoord

Door het ondertekenen van de opdrachtbrief erkennen Partijen dat ze er vóór de ondertekening naar behoren kennis van hebben genomen en bevestigen ze uitdrukkelijk hun instemming met alle in deze opdrachtbrief opgenomen voorwaarden, alsook met de algemene voorwaarden en het privacybeleid die als bijlage aan deze opdrachtbrief zijn gevoegd en die geacht worden één geheel uit te maken.

Opgemaakt te……., op ___/___/___ in twee exemplaren,

waarbij elke partij verklaart één exemplaar te hebben ontvangen.

(Gelezen en goedgekeurd)	(Gelezen en goedgekeurd)
De beroepsbeoefenaar	De cliënt

Bijlage 3 - Model van verslag van de commissaris / bedrijfsrevisor / gecertificeerd accountant – art. 2:71 en 2:80 van het WVV

Verslag gericht aan de algemene vergadering van de vennootschap X betreffende de staat van activa en passiva opgesteld in het kader van het voorstel van de [vrijwillige ontbinding/onmiddellijke sluiting van de vereffening]

Overeenkomstig [artikel 2:71, §2, derde lid/artikelen 2:71, § 2, derde lid en 2:80, eerste lid, 2°] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, brengen wij, in onze hoedanigheid van [commissaris/bedrijfsrevisor/gecertificeerd accountant], een verslag uit gericht aan de algemene vergadering van de vennootschap [X] over de daarbij gevoegde staat van activa en passiva van de vennootschap. Onze opdracht maakt dus deel uit van de voorgestelde beslissing tot vrijwillige ontbinding van de vennootschap.

[Wij werden op [xx/xx/xxxx] aangewezen door het bestuursorgaan van de vennootschap [X -identificatie van de vennootschap[2]] om deze opdracht uit te voeren./In het kader van ons commissarismandaat in de vennootschap [X -identificatie van de vennootschap[3]] zijn wij van rechtswege belast met deze controleopdracht waartoe het bestuursorgaan ons op [xx/xx/xxx] heeft verzocht]

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de bij het voorstel van ontbinding bijgevoegde staat van activa en passiva van de vennootschap [X+rechtsvorm], die werd opgesteld volgens het [in België][4] van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Naar ons oordeel geeft de staat van activa en passiva opgesteld in [discontinuïteit/continuïteit] per xx/xx/xxxx met een balanstotaal van XXX EUR [en negatief eigen vermogen van XXX EUR] , *in alle van materieel belang zijnde opzichten,* een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap [X+rechtsvorm], in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

[In voorkomend geval (zie par. 51): De vennootschap heeft enkel schulden ten aanzien van haar aandeelhouders.]

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze norm zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de commissaris/bedrijfsrevisor/gecertificeerd accountant".

Wij hebben voldaan aan de relevante deontologische vereisten die op onze opdracht van toepassing zijn.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verslag over de door artikel 2:80, eerste lid, 2° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen vereiste bevestigingen aan de algemene vergadering per [xx/xx/xxx]

[2] Vermelding van de benaming, zetel, KBO-nummer, enz… (zie par. 59 van de Norm).
[3] Vermelding van de benaming, zetel, KBO-nummer, enz… (zie par. 59 van de Norm).
[4] In voorkomend geval, aan te passen om het toegepaste boekhoudkundige referentiestelsel te weerspiegelen bij het opstellen van de staat van activa en passiva.

[In voorkomend geval: Op basis van de informatie verkregen van het bestuursorgaan bevestigen wij dat op datum van ons verslag alle schulden ten aanzien van aandeelhouders, vennoten of derden zoals vermeld in de staat van activa en passiva zijn terugbetaald of dat de nodige gelden om die te voldoen werden geconsigneerd.]

[In voorkomend geval: Wij bevestigen op datum van ons verslag het bestaan van een schriftelijk akkoord tot instemming met de toepassing van de procedure als bedoeld in artikel 2:80, eerste lid, 2° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden

[Als de staat van activa en passiva is opgesteld in continuïteit: Zonder afbreuk te doen aan ons hierboven tot uitdrukking gebracht oordeel, vestigen wij de aandacht op de toelichting van het bestuursorgaan met betrekking tot het handhaven van de continuïteit. Op basis van onze controle, zijn wij van mening dat de opstelling van de staat van activa en passiva in het continuïteitsperspectief passend is.]

Overige aangelegenheid [aangelegenheden]

[In voorkomend geval (*cf.* par. A31): indien de bijlage bij de staat van de activa en passiva geen melding maakt van eventuele latente meerwaarden of fiscale gevolgen.]

[In voorkomend geval (*cf.* par. A44): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons controleverslag 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, afgesloten op [xx/xx/xxxx], die een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft, in overeenstemming met het [in België][5] van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel en het opstellen van een verslag dat het voorstel tot vrijwillige ontbinding van de vennootschap toelicht alsook voor de naleving van de door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen vereiste voorwaarden die op de ontbinding van toepassing zijn.

Het bestuursorgaan is ook verantwoordelijk voor de vermelding van de niet-uitgedrukte meerwaarden [in de toelichting bij de staat van activa en passiva / in de staat van activa en passiva (zie par. A31)].

[In het geval waarin de staat van activa en passiva in discontinuïteit werd opgesteld: Ten gevolge van het voorstel tot beslissing van het bestuursorgaan van [xx/xx/xxxx] om de vennootschap te ontbinden en te vereffenen op [xx/xx/xx], is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het opstellen van de staat van activa en passiva in een discontinuïteitsveronderstelling. In deze context is het de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan om de nodige toelichtingen in het kader van de toepassing van de discontinuïteitsveronderstelling in bijlage bij de staat van activa en passiva op te nemen en om de bepalingen van artikel 3:1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en artikel 3:6, § 2 van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen na te leven.]

[In het geval van een onmiddellijke sluiting van de vereffening: [Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor [de terugbetaling / consignatie van de nodige gelden om te voldoen aan] de schulden ten aanzien van vennoten, of aandeelhouders, of derden zoals vermeld in de staat van activa en passiva, bedoeld in artikel 2:71, §2, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.] / [Het bestuursorgaan is ook verantwoordelijk voor het verkrijgen van de schriftelijke bevestiging van de aandeelhouders, vennoten of derden wiens schuldvordering is opgenomen in

[5] In voorkomend geval, aan te passen om het toegepaste boekhoudkundige referentiestelsel te weerspiegelen bij het opstellen van de staat van activa en passiva.

de staat van activa en passiva, betreffende hun instemming met de toepassing van artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.]

De controle 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 het verkrijgen, op basis van onze controle, van een redelijke mate van zekerheid dat de staat van activa en passiva geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag waarin ons oordeel is opgenomen. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen.

[In het geval van een onmiddellijke sluiting van de vereffening: Onze verantwoordelijkheid bestaat erin te bevestigen dat [alle schulden werden terugbetaald/de nodige gelden werden geconsigneerd om te voldoen aan alle schulden ten aanzien van vennoten of aandeelhouders of van derden zoals vermeld in de staat van activa en passiva] / [er bestaat een schriftelijk akkoord waarbij ingestemd wordt met de toepassing van de procedure als bedoeld in artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen].

Beperking van het gebruik van ons verslag

Dit verslag werd uitsluitend opgesteld ingevolge artikel 2:71, § 2, derde lid [en artikel 2:80, eerste lid, 2° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen] en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

[plaats en datum]

[Benaming van het kantoor van de beroepsbeoefenaar XYZ]
[Commissaris]
Vertegenwoordigd door
[Naam]
[Bedrijfsrevisor/ Gecertificeerd accountant]

Handtekening

Bijlagen bij het verslag

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

Bijlage 4 – Model van verslag van de commissaris – art. 2:100 van het WVV

Verslag gericht aan de algemene vergadering van de vennootschap X in vereffening betreffende het cijfermatig verslag opgesteld in het kader van de sluiting van de vereffening

Overeenkomstig 2:100 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengen wij in onze hoedanigheid van commissaris, een verslag uit gericht aan de algemene vergadering van de vennootschap [X] in vereffening over het cijfermatig verslag over de vereffening, houdende de vereffeningsrekeningen samen met de stukken tot staving, opgesteld door de vereffenaar(s) en die, in voorkomend geval, de informatie over de teruggave van de inbrengen en de uitkering van eventueel vereffeningssaldo aan de aandeelhouders of vennoten bevat. Onze opdracht maakt dus deel uit van de voorgestelde beslissing tot sluiting van de vereffening van de vennootschap.

Wij werden op [xx/xx/xxxx] als commissaris aangesteld door de algemene vergadering van de vennootschap [X -identificatie van de vennootschap[6] in vereffening] om deze opdracht uit te voeren..

Onze opdracht bestaat er niet in uitspraak te doen over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de hoedanigheid van de vereffenaar, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is (“*no fairness opinion*”).

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de vereffeningsrekeningen van de vennootschap [x+rechtsvorm] in vereffening samen met de stukken tot staving .

Naar ons oordeel is het cijfermatig verslag over de vereffening opgesteld op xx/xx/xxxx , in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overstemming met de vereffeningsrekeningen van de vennootschap [X+rechtsvorm] in vereffening.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze norm zijn verder beschreven in de sectie “Verantwoordelijkheden van de commissaris”.

Wij hebben voldaan aan de relevante deontologische vereisten die op onze opdracht van toepassing zijn.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

[Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden]

Overige aangelegenheid [aangelegenheden]

[In voorkomend geval (*cf.* par. A38): De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het cijfermatig verslag over de vereffening van de vereffenaar(s) en van ons controleverslag konden

[6] Vermelding van de benaming, zetel, KBO-nummer, enz… (zie par. 59 van de Norm).

niet gerespecteerd worden. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.]

Verantwoordelijkheden van de vereffenaar(s)

De vereffenaar(s) is/zijn verantwoordelijk voor het opstellen van het cijfermatig verslag over de vereffening op [xx/xx/xxxx], die in alle zijnde opzichten, in overeenstemming met de vereffeningsrekeningen is. Het verslag moet de vereffeningsrekeningen samen met de stukken tot staving houden en, in voorkomend geval, de informatie over de teruggave van de inbrengen en de uitkering van een eventueel vereffeningssaldo aan de aandeelhouders of vennoten bevatten.

Dit verslag moet ten minste één maand voor de algemene vergadering op de zetel van de vennootschap worden neergelegd.

De controle van het cijfermatig verslag door de commissaris ontslaat de vereffenaar(s) niet van zijn/hun verantwoordelijkheden.

Verantwoordelijkheden van de commissaris

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin het verkrijgen, op basis van onze controle, van een redelijke mate van zekerheid dat het cijfermatig verslag over de vereffening van de vennootschap [X]geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag waarin ons oordeel is opgenomen. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen.

Beperking van het gebruik van ons verslag

Dit verslag werd uitsluitend opgesteld ingevolge artikel 2:100 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

[Plaats],[Datum]

Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ
Commissaris
Vertegenwoordigd door
Naam
Bedrijfsrevisor

Handtekening