

From: tech@ibr-ire.be
To: [Inge Vanbeveren](#); [Marc Bihain](#)
Subject: FW: Concept norm ontbinding
Date: Tuesday, 15 February 2022 11:19:37
Attachments: [image001.png](#)
[image002.png](#)
[image003.png](#)
[image004.png](#)
[image965306.png](#)
[image319731.png](#)
[image745882.png](#)
[image898806.png](#)
[image099023.png](#)
[image053313.png](#)
[image272503.png](#)
[Ontwerpnorm ontbinding - reactie BDO.pdf](#)

FYI



Vaktechniek-normen - Expertise professionnelle-normes

 +32 2 512.51.36

 tech@ibr-ire.be |  www.ibr-ire.be

 Bd Emile Jacqmainlaan 135/1 | 1000 Brussel-Bruxelles



Privacy Policy

This e-mail, and any attachments thereto, is intended only for use by the addressee(s) named herein and may contain legally privileged and/or confidential information. If you are not the intended recipient, please note that any review, dissemination, disclosure, alteration, printing, copying or transmission of this e-mail and/or any file transmitted with it, is strictly prohibited and may be unlawful. If you have received this e-mail by mistake, please immediately notify the sender and permanently delete the original as well as any copy of any e-mail and any printout thereof. Please note that e-mail messages cannot be considered as official information from the Institut des Réviseurs d'Entreprises/Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

From: Gert Claes <gert.claes@bdo.be>

Sent: Tuesday, 15 February 2022 11:18

To: tech@ibr-ire.be

Subject: Concept norm ontbinding

Geachte,

Gelieve in bijlage enkele vragen/opmerkingen te vinden bij de ontwerpnorm "ontbinding"

Vanzelfsprekend zijn we steeds bereid tot verdere toelichting.

Onze reactie en naam mogen na afloop van de openbare raadplegingsperiode op de website van het IBR worden gepubliceerd.

Met vriendelijke groeten

GERT CLAES*

Partner - Audit & Assurance

Head of technical desk

gert.claes@bdo.be

BDO Brussel (Airport)

The Corporate Village

Da Vincilaan 9 - Box E.6

1930 Zaventem - BELGIUM

Office +32 2 778 01 00

www.bdo.be

*Optredend voor een vennootschap

Follow us on:



BDO Bedrijfsrevisoren - BDO Réviseurs d'Entreprises, a company under Belgian law in the form of a private limited liability company (BV/SRL), is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

SUGGESTIES nav de openbare bevraging inzake de concept norm “ontbinding”

p.14 - Termijnen

Punt 22

In zoverre de staat van activa en passiva hem overhandigd zou zijn minstens een maand vóór de algemene vergadering

VRAAG :

1. Op welk wetsartikel is de termijn van minstens één maand gebaseerd
2. Indien verslag van de commissaris (of als bedrijfsrevisor) niet 15 dagen voorafgaand aan de Algemene Vergadering kan afgeleverd worden, dient er dan een verslag niet-bevinding opgesteld te worden ?

p.16-Documentatie - staat A/P cont/discont

Punt 25

in voorkomend geval, dezelfde staat van activa en passiva opgesteld in continuïteit (par. A15);

Punt A15

De beroepsbeoefenaar bepaalt op grond van zijn professionele oordeelsvorming of het passend is een staat van activa en passiva opgesteld in continuïteit te vragen

VRAAG : voornoemde passussen kunnen niet eenduidig gelinkt worden aan de passussen in de sectie ‘Uit te voeren werkzaamheden’. In deze laatst genoemde sectie is het precies de bedoeling dat zowel de staat in continuïteit als in discontinuïteit bijna een noodzaak zijn voor een goed begrip en een goede uitvoering van de opdracht, i.e. 1. vergelijking continuïteit/discontinuïteit; 2. Verificatie van de waardecorrecties. (cf infra p.17 punt 28) Daarom is het niet duidelijk waarom er in punt 25 resp. A15 ‘in voorkomend geval’ resp. ‘of het passend is’ wordt gezet. Het lijkt er eerder op dat dit bijna in alle gevallen dient opgevraagd te worden, samen met een overzicht van de waardecorrecties. Dit wordt tevens versterkt door de toepassingsmodaliteit vermeld in punt A19 (cf infra), alsook door de Vereisten punt 33 (cf infra)

p.17 - Uit te voeren werkzaamheden

Punt 28

- *de vergelijking, in voorkomend geval, van het continuïteits-/discontinuïteitsperspectief (art. 3:6, §2 KB/WVV) (par. A19);*

- *de verificatie van de waardecorrecties vereist door artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV;*

Punt A19

Als het bestuursorgaan een staat van activa en passiva opstelt in discontinuïteit, dan is het aan te bevelen om deze staat in het verklarende verslag te vergelijken met de staat van activa en passiva in continuïteit.

Indien het bestuursorgaan niet tot deze vergelijking overgaat, zal de beroepsbeoefenaar de opportuniteit nagaan om deze vergelijking in zijn verslag op te nemen.

Punt 33

De beroepsbeoefenaar verzamelt de informatie die hem toelaat de saldi te controleren van de balansrekeningen zoals die voortvloeien uit de boekhouding, in voorkomend geval, alvorens de correcties vereist door artikel 3:6,

p.16-Documentatie - definitie staat A/P

Punt 25

het bewijskrachtig materiaal dat de significante posten van de staat van activa en passiva valideert

VRAAG : kan er gepreciseerd worden wat er exact verstaan wordt onder 'staat activa en passiva', of wat hierin moet begrepen zijn : balans, resultatenrekening, waarderingsregels,

Ter info :

- deze term 'staat van activa en passiva' komen op meerdere plaatsen voor in de norm, waarbij dus een definiëring hiervan nodig is om de norm op een correcte manier te kunnen toepassen in onze uit te voeren werkzaamheden
- in punt A22/A24/A25 worden een aantal items aangehaald, maar niet geheel duidelijk wat het minstens dient te omvatten
- in punt 33 wordt er ineens gesproken van 'balansrekeningen' die dan ook de resultatenrekening omvat (zoals gemeld in punt A27)

Punt 33

De beroepsbeoefenaar verzamelt de informatie die hem toelaat de saldi te controleren van de balansrekeningen zoals die voortvloeien uit de boekhouding

Dit staat dan in contrast met punt 25 (cf supra) waarin staat om in het controledossier te hebben : *het bewijskrachtig materiaal dat de significante posten van de staat van activa en passiva valideert*

p.16-Documentatie - bewaartermijn

Punt 26

Deze stukken zullen worden bewaard gedurende minstens vijf jaar na de datum van het verslag.

VRAAG : 'Minstens' => kunnen er gevallen zijn waar de stukken meer dan 5 jaar moeten bewaard worden?

p.18- Werkzaamheden - Materialiteit

Punt 29

Wanneer de beroepsbeoefenaar de materialiteit bepaalt, wordt, behoudens bijzondere omstandigheden, rekening gehouden met het nettoactief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva.

VRAAG : Wat wordt precies bedoeld met 'rekening houden met nettoactief' ? Als benchmark te weerhouden ?

p. 22 Werkzaamheden - Herwaarderings

Punt 31

De staat van activa en passiva mag slechts herwaarderingsmeerwaarden omvatten, voor zover deze beantwoorden aan de algemene principes van artikel 3:35 van het KB/WVV.

VRAAG : kan er verduidelijkt worden (in de toepassingsmodaliteiten) in welke gevallen herwaarderingsmeerwaarden zouden kunnen beantwoorden aan art 3:35 KB ? Onderstaand werden er alvast de 2 mogelijke principes aangeduid. Op eerste zicht lijken deze niet meer in aanmerking te komen in het scenario dat een vennootschap zal ontbonden worden.

*Art. 3:35. § 1. De vennootschappen, VZW's, IVZW's en stichtingen mogen de materiële vaste activa, de deelnemingen en aandelen die onder de financiële vaste activa voorkomen of bepaalde soorten hiervoor genoemde vaste activa herwaarderen, wanneer de waarde van deze activa, **bepaald in functie van hun nut voor de vennootschap**, VZW, IVZW of stichting, op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven hun boekwaarde. Wanneer de betrokken **activa noodzakelijk zijn voor de voortzetting van het bedrijf** van de vennootschap, VZW, IVZW of stichting of van een onderdeel daarvan, mogen zij slechts worden geherwaardeerd in de mate waarin de aldus uitgedrukte meerwaarde wordt verantwoord door de rentabiliteit van de vennootschap of de activiteiten van de VZW, IVZW of stichting of van het betrokken onderdeel daarvan.*

De geherwaardeerde waarde die voor deze vaste activa in aanmerking wordt genomen wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin de herwaardering voor het eerst werd toegepast.

§ 2. Heeft de herwaardering betrekking op materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, dan wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven volgens een overeenkomstig artikel 3:6, § 1, opgemaakt plan dat ertoe strekt de toerekening van de geherwaardeerde waarde te spreiden over de vermoedelijke residuele gebruiksduur van de betrokken activa.

§ 3. De geboekte meerwaarden worden rechtstreeks toegerekend aan rubriek III van het passief "Herwaarderingsmeerwaarden" en daar behouden zolang de goederen waarop zij betrekking hebben, niet werden gerealiseerd. Deze meerwaarden mogen nochtans:

- 1° worden overgebracht naar een reserve tot het beloop van de op de meerwaarde geboekte afschrijvingen;*
- 2° bij latere vastgestelde minderwaarde worden afgeboekt tot het beloop van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.*

Een herwaarderingsmeerwaarde mag nooit rechtstreeks of onrechtstreeks aangewend worden om overgedragen verliezen geheel of gedeeltelijk aan te zuiveren voor het nog niet afgeschreven gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarde.

p. 22 Werkzaamheden - Herwaarderings

VRAAG : waarom worden de toepassingsmodaliteiten niet aangevuld met de mededeling zoals verschenen op de site van IBR (1 oktober 2021 - Lieven Acke) ?

Uittreksel IBR 1 oktober 2021

Het komt ons voor dat zeker in het kader van een deficitaire vereffening het aangewezen is gebeurlijke latente meerwaarden uit te drukken. [...]

Het effectief uitdrukken van de meerwaarden verhoogt de informatieve waarde van de vereffeningstaat. Dit is des te meer het geval bij een deficitaire vereffening.

[...].

Het belang van de staat van actief en passief, als informatiebron voor de schuldeisers aan wie gevraagd wordt akkoord te gaan met een deficitaire vereffening, mag niet onderschat worden. Hetzelfde geldt voor de rol van de bedrijfsrevisor

p.25-Schriftelijke bevestigingen

Punt 42

In het kader van de onmiddellijke sluiting van de vereffening (art. 2:80 WVV), verkrijgt de beroepsbeoefenaar een bevestigingsbrief van het bestuursorgaan waarin, in voorkomend geval, de consignatie van de nodige gelden om de schulden van de schuldeisers te voldoen wordt bevestigd.

VRAAG : deze bevestiging ontslaat de beroepsbeoefenaar toch niet van het feit om wel degelijk het bewijs van consignatie te ontvangen. Dit zou dan kunnen toegelicht worden in de toepassingsmodaliteiten.

In art 2:80 staat immers ‘**worden**’ wat dus duidt op het feit dat dit gebeurd moet zijn zodat commissaris/bedrijfsrevisor/externe accountant deze consignatie **bevestigt**.

Art. 2:80. [...]

*2° alle 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, zijn terugbetaald of de nodige gelden om die te voldoen **worden geconsigneerd**; de commissaris of, als er geen commissaris is, de bedrijfsrevisor of externe accountant die overeenkomstig artikel 2:71, § 2, derde lid, een verslag opmaakt, **bevestigt deze betaling of consignatie in de conclusies van zijn verslag**; [...]*

ALGEMENE VRAAG : kan er een template ontwikkeld worden voor een dergelijke bevestigingsbrief ? Het betreft hier immers een assurance opdracht (i.e. een volkomen controle)

p.28 - Oordeel - nettopassief

punt 51

Indien de staat van activa en passiva een nettopassief vertoont, moet het bedrag uitdrukkelijk in het oordeel worden vermeld.

VRAAG : in de norm staan nergens vereisten/toepassingsmodaliteit omschreven inzake nettopassief/deficitaire vereffening en de eventueel bijkomende uit te voeren werkzaamheden in dit verband. Er wordt gerefereerd naar ICCI advies mei 2012/november 2014 - wetgevende update 05/07/2019

p.28 - Oordeel-ontbinding en vereffening in 1 akte

punt 52

al de beroepsbeoefenaar in zijn oordeel bevestigen dat:

- 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, voorafgaand aan het ontbindingsbesluit;

VRAAG : terugbetaling of consignatie (of schriftelijk akkoord) dient tocht gebeurd te zijn ten laatste op datum van ondertekening van verslag van de beroepsbeoefenaar. Zoals het nu geformuleerd staat 'voorafgaand aan het ontbindingsbesluit' kan dit inhouden dat dit nog zou kunnen betaald/geconsigneerd worden in de periode na ons verslag maar voorafgaand aan de akte. Hierdoor zouden wij dit dan niet kunnen attesteren.

p. 30 - Verslag

Punt A38

De beroepsbeoefenaar mag zich evenwel niet in de plaats stellen van het bestuursorgaan en de ontbrekende informatie zelf communiceren.

VRAAG : is bovenstaande (niet in de plaats stellen van bestuursorgaan) niet in contradictie met hetgeen onder punt A19 (cf infra) vermeld is :

Indien het bestuursorgaan niet tot deze vergelijking overgaat, zal de beroepsbeoefenaar de opportuniteit nagaan om deze vergelijking in zijn verslag op te nemen

p. 17 - punt A19

Als het bestuursorgaan een staat van activa en passiva opstelt in discontinuïteit, dan is het aan te bevelen om deze staat in het verklarende verslag te vergelijken met de staat van activa en passiva in continuïteit.

Indien het bestuursorgaan niet tot deze vergelijking overgaat, zal de beroepsbeoefenaar de opportuniteit nagaan om deze vergelijking in zijn verslag op te nemen.

P.31 Verslag

Punt 60

De beroepsbeoefenaar neemt de staat van activa en passiva op in zijn verslag, of voegt hem erbij.

VRAAG : betreft dit dan gewoonlijk/standaard de 'vergelijkende staten in continuïteit en discontinuïteit, of betreft dit dan gewoonlijk/standaard enkel de staat in discontinuïteit - los even van de opportuniteit zoals gestipuleerd in punt A19

p.34 Modelverslag

[Beschrijving van de context van de tussenkomst van de beroepsbeoefenaar in algemene termen]

VRAAG : gezien de tussenkomst wettelijk bepaald is (en in de norm verder verduidelijkt), is de vraag waarom voor bovenstaande geen standaardtekst in het modelverslag is voorzien?

Algemeen - commissaris

In de norm wordt geen vereisten/toepassingsmodaliteit omschreven over het feit dat de ontbinding de afsluiting van het boekjaar tot gevolg heeft (art. 2:70 WVV) en waarbij wij dus in onze hoedanigheid van commissaris nog een commissarisverslag dienen op te stellen over deze afsluiting. Vooral de praktische aanpak bij een ontbinding en vereffening in 1 akte is niet voor de hand liggend.

Algemeen - Aanstellingsbrief

Kan er een standaard aanstellingsbrief ontwikkeld worden (zoals ook bij de norm Inbreng in natura/quasi-inbreng voorzien werd ?