

Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor in het kader van een inbreng in natura en quasi-inbreng

DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN,

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

Gezien het ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd aan openbare raadpleging die plaatsvond van 15 juni tot 15 augustus 2020;

Gezien de commentaren ontvangen op deze openbare raadpleging;

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) De normen inzake controle van inbreng in natura en quasi-inbreng werden aangenomen door de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) op 1 september 1995 en gewijzigd op 7 december 2001.*
- (2) 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.*
- (3) In het licht van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) en de gewijzigde normatieve context zoals toegelicht in overweging (4) dienen voormelde normen volledig herzien te worden.*
- (4) De norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de internationale controlestandaarden (ISA's) (gecoördineerde versie van 31 augustus 2018) heeft de ISA's niet automatisch van toepassing gemaakt op de controle van financiële overzichten (audit) die door of krachtens een in België van toepassing zijnde wet of regelgeving aan de commissaris of uitsluitend aan een bedrijfsrevisor, wordt toevertrouwd, indien er voor de uitvoering van deze opdracht een bijzondere norm of aanbeveling van toepassing is. In de mate dat de wet, dan wel de bijzondere norm van het IBR, het uitvoeren van werkzaamheden met de aard van een audit vergt, kan de bedrijfsrevisor bepaalde aspecten van de internationale standaarden als nuttig ervaren voor de uitvoering van de exclusieve wettelijk voorbehouden opdracht. Deze norm verwijst dan ook naar de specifieke ISA's waarop de bedrijfsrevisor, in voorkomend geval, kan steunen.*

- (5) *De formulering in het WVV verschilt naargelang het gaat om een inbreng in natura naar aanleiding van de oprichting dan wel van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen) en maakt een onderscheid tussen de verschillende vennootschapsvormen. Onderhavige norm maakt dan ook een onderscheid naargelang het een opdracht bij oprichting of in geval van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen) betreft. Immers, de beoordeling van de tegenprestatie vergt een andere benadering.*
- (6) *Onderhavige norm is niet van toepassing op fusie- en splitsingsverrichtingen overeenkomstig paragraaf 1.1.5. van de norm inzake de controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen, doch is van toepassing op de inbreng die het gevolg is van een fusie- en splitsingsverrichting. De formulering in het WVV verschilt naargelang het gaat om een inbreng in natura ingevolge een fusie- of splitsingsverrichting door oprichting of overneming waarbij de boekhoudkundige continuïteit speelt en aldus alle vermogensbestanddelen potentieel geïmpacteerd kunnen worden.*
- (7) *Onderhavige norm is tevens van toepassing op de inbreng in nijverheid zoals beoogd door artikel 1:8 WVV. De inbreng in nijverheid is een vorm van inbreng in natura.*
- (8) *De verrichtingen inzake de inbreng in natura kunnen alleenstaand gebeuren of in combinatie met bepaalde andere verrichtingen, zoals bepaald door het WVV (zie §A2 van onderhavige norm). Indien de verrichting van inbreng in natura wordt gecombineerd met één of meerdere andere verrichtingen, dient de commissaris of, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor aandacht te besteden aan de naleving van de procedure voorzien in de betrokken artikelen van het WVV en aan de formulering van de doelstelling van de opdrachten. Hij dient na te gaan welke andere norm toegepast dient te worden en wat, in voorkomend geval, de impact is op zijn conclusie.*
- (9) *Onderhavige norm bevat algemene bepalingen, vereisten en toepassingsmodaliteiten. De bedrijfsrevisor 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 bedrijfsrevisor 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.*

HEEFT OP ZIJN ZITTING VAN 29 JANUARI 2021 DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.

Goedkeuring van onderhavige norm

De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op 28 augustus 2020 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 29 januari 2021 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.

Overeenkomstig artikel 31, § 2 van voormelde wet, werd deze norm werd op 5 februari 2021 door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op 20 mei 2021 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 26 mei 2021, p. 54891.

Inhoudstafel

Definities	5
Toepassingsgebied	6
Datum van inwerkingtreding en opheffingsbepaling	7
Doelstellingen	7
Vereiste werkzaamheden en toepassingsgerichte teksten	7
I. Principes van toepassing op elke inbreng in natura en quasi-inbreng	7
I.1. Deontologische beginselen	7
I.2. Opdrachtbrief	8
I.3. Aard van de opdracht	9
I.4. Documentatie	10
I.5. Te verkrijgen schriftelijke bevestigingen van het bestuursorgaan of de oprichters	11
II. Controlewerkzaamheden van een inbreng in natura bij oprichting	12
III. Controlewerkzaamheden van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen)	13
IV. Waarderingsmethodes	14
V. De als tegenprestatie verstrekte werkelijke vergoeding	15
VI. Specifieke bepalingen met betrekking tot de inbreng in het kader van een verrichting tot herstructurering overeenkomstig Boek 12 of 13 van het WVV	16
VII. Specifieke controlewerkzaamheden met betrekking tot de quasi-inbreng (NV)	17
VIII. Conclusie en verslag over de inbreng in natura	17
VIII.1. Conclusie over de ingebrachte activa bij een inbreng in natura	17
VIII.2. Conclusie over de quasi-inbreng na de oprichting van een NV	19
VIII.3. Verslag	19
IX. Regularisatieverslag	22
Bijlage 1: Model van opdrachtbrief te verkrijgen door de bedrijfsrevisor – inbreng in natura	23
Bijlage 2: Modelverslag inbreng in natura (met inbegrip van inbreng in natura in het kader van een herstructurering)	27
Bijlage 3: Modelverslag in het kader van quasi-inbreng	33

Definities

1. Voor de toepassing van onderhavige norm wordt verstaan onder:

- (i) “WVV”: Wetboek van vennootschappen en verenigingen;
- (ii) “Wet van 7 december 2016”: Wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;
- (iii) “Bedrijfsrevisor”: een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of een bedrijfsrevisorenkantoor zoals gedefinieerd door artikel 3, 1° en 2° van de wet van 7 december 2016; deze term beoogt ook de commissaris die van rechtswege belast is met de opdracht inzake de inbreng in natura en quasi-inbreng;
- (iv) “Bestuursorgaan”: naargelang van de rechtsvorm van de entiteit kan het gaan om het bestuursorgaan, de raad van bestuur of, in een duaal bestuur, de raad van toezicht; (par. A1)
- (v) “BV”: de besloten vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);
- (vi) “CV”: de coöperatieve vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);
- (vii) “NV”: de naamloze vennootschap (art. 1:5, §2 WVV);
- (viii) “Historische financiële informatie”: informatie die in financiële termen tot uitdrukking wordt gebracht betreffende een specifieke entiteit, in eerste instantie onttrokken aan het boekhoudkundig systeem van die entiteit, en die betrekking heeft op economische gebeurtenissen die in vorige verslagperioden hebben plaatsgevonden, op economische situaties of op omstandigheden op bepaalde tijdstippen in het verleden;
- (ix) “Toekomstgerichte financiële informatie”: financiële informatie welke is gebaseerd op verwachtingen omtrent toekomstige gebeurtenissen en mogelijke acties van een entiteit. Deze informatie is naar zijn aard uiterst subjectief waarbij het maken van afwegingen een belangrijke rol speelt. Toekomstgerichte financiële informatie bestaat uit prognoses en/of projecties.
Onder ‘prognose’ wordt verstaan die toekomstgerichte financiële informatie welke is gebaseerd op veronderstellingen omtrent toekomstige gebeurtenissen waarvan het bestuur verwacht dat deze zullen plaatsvinden en de op grond daarvan te nemen acties, voor zover bekend op het moment dat de informatie wordt opgesteld (best mogelijke schattingen)
Onder ‘projectie’ wordt verstaan die toekomstgerichte financiële informatie welke is gebaseerd op:
 - Theoretische assumpties (“*hypothetical assumptions*”) omtrent toekomstige gebeurtenissen en door het bestuur te nemen acties, waarvan niet vaststaat dat ze daadwerkelijk zullen plaatsvinden, zoals in het geval van entiteiten die zich in een aanloopfase bevinden of overwegen een belangrijke wijziging in de aard van de bedrijfsactiviteiten aan te brengen; of
 - Een combinatie van best mogelijke schattingen (“*best-estimate assumptions*”) en theoretische assumpties;
- (x) “Bevindingen van materieel belang”: bevindingen die het resultaat zijn van de uitgevoerde controlewerkzaamheden inzake de in te brengen bestanddelen teneinde hierover een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen (zie par. 19 en A16 van onderhavige norm)
- (xi) “Interne controle- en risicobeheerssystemen”: het proces dat is opgezet, wordt geïmplementeerd en onderhouden door de met governance belaste personen, het management en andere personeelsleden met als doel een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de doelstellingen van de entiteit met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de effectiviteit en efficiëntie van de activiteiten alsmede de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving worden bereikt;
- (xii) “Met governance belaste personen”: de persoon (personen) die verantwoordelijk is (zijn) voor het uitoefenen van toezicht op de strategische richting van de entiteit en op de verantwoordingsplicht van de entiteit. Deze verantwoordelijkheid omvat het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving;

- A1.** Aangezien overeenkomstig artikel 7:109 WVV de raad van toezicht alle door dit wetboek opgelegde verslagen opstelt en alle voorstellen voorgeschreven in de boeken 12 en 14, wordt in het kader van onderhavige norm enkel de raad van toezicht beoogd in het kader van de verrichtingen voorzien door onderhavige norm.

(xiii) "Management": de persoon (personen) met de met het dagelijks bestuur verband houdende verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van de activiteiten van de entiteit.

Toepassingsgebied

<p>2. Onderhavige norm is van toepassing op de verrichtingen die bepaald zijn in het WVV in de artikelen 5:7 en 5:133 wat de besloten vennootschap (BV) betreft, 6:8 en 6:110 wat de coöperatieve vennootschap (CV) betreft en 7:7 en 7:197 wat de naamloze vennootschap (NV) betreft. (par. A2-A3)</p> <p>3. Onderhavige norm is van toepassing op de inbreng in natura bij oprichting en bij een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen).</p> <p>Onderhavige norm is <i>mutatis mutandis</i> van toepassing op de quasi-inbreng, bedoeld in artikel 7:8 WVV.</p>	<p>A2. De verrichtingen waarvan sprake in paragraaf 2 kunnen alleenstaand gebeuren of in combinatie met andere verrichtingen, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) De wijziging van rechten verbonden aan soorten van aandelen (winstbewijzen) zoals beoogd door de artikelen 5:102, 6:87 en 7:155 WVV; (b) De uitgifte van nieuwe aandelen (en fractiewaarde) zoals beoogd door de artikelen 5:120-121 en 7:178-179 WVV; (c) De uitgiftes van converteerbare obligaties en inschrijvingsrechten zoals beoogd door de artikelen 5:122 en 7:180 WVV. <p>A3. In het geval een inbreng in natura van bestanddelen die een geheel vormen, vergoed wordt voor een deel in aandelen van de inbrenggenietende vennootschap en voor een ander deel in geld, dan dient de procedure inzake de inbreng in natura gevolgd te worden.</p>
<p>4. Onderhavige norm is niet van toepassing op fusie- en splitsingsverrichtingen overeenkomstig paragraaf 1.1.5. van de norm inzake de controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen, doch is van toepassing op de inbreng die het gevolg is van een fusie- en splitsingsverrichting. (par. A4)</p> <p>Onderhavige norm is ook van toepassing op het specifiek geval beschreven in artikel 12:78, <i>in fine</i>, WVV (splitsingsverrichting door oprichting met een evenredige verdeling).</p>	<p>A4. Bij een fusie- of splitsingsverrichting moet er een verslag opgesteld worden ofwel een verslag over het fusie- of splitsingsvoorstel, ofwel over de inbreng in de inbrenggenietende vennootschap.</p> <p>Op de verslaggeving over het fusie- of splitsingsvoorstel is de norm inzake de controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen van toepassing.</p> <p>Op de verslaggeving over de inbreng in de inbrenggenietende vennootschap is onderhavige norm van toepassing.</p>
<p>5. Onderhavige norm is tevens van toepassing op de inbreng in nijverheid zoals beoogd door artikel 1:8 WVV. De inbreng in nijverheid is een vorm van inbreng in natura. (par. A5-A6)</p>	<p>A5. In het geval van een NV, komt een inbreng in natura, overeenkomstig artikel 7:6 WVV, slechts in aanmerking voor vergoeding met aandelen die het kapitaal vertegenwoordigen, wanneer hij bestaat uit vermogensbestanddelen die naar economische maatstaven kunnen worden gewaardeerd, met uitsluiting van verplichtingen tot de uitvoering van werk of dienstverleningen. Voor een BV of een CV is deze beperking niet van toepassing. Derhalve is de inbreng in nijverheid in die gevallen altijd mogelijk.</p> <p>A6. Een onderscheid dient te worden gemaakt tussen de inbreng in nijverheid en de inbreng van knowhow. Indien de inbreng van knowhow bestaat uit een verbintenis om werk of diensten te verrichten door een specifieke persoon (<i>intuitu personae</i>), dan gaat het om een inbreng in nijverheid. Indien de inbreng van knowhow bestaat uit een reeks vaardigheden die geen <i>intuitu personae</i>-karakter hebben, dan gaat het om een « klassieke » inbreng in natura van een immaterieel goed.</p>
<p>6. Onderhavige norm is tevens van toepassing op de inbreng van een bedrijfstak en van een gemeenschap, zoals bedoeld in Titel 3 van Boek 12 WVV. (par. A7)</p>	<p>A7. De door een vennootschap verrichte inbreng van gemeenschap of van bedrijfstak is onderworpen aan de bepalingen van onderhavige norm, met inbegrip van de optie bepaald in artikel 12:92, tweede lid, WVV.</p>

Datum van inwerkingtreding en opheffingsbepaling

<p>7. 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.</p> <p>8. Vanaf deze datum worden de normen inzake controle van inbreng in natura en quasi-inbreng van 1 september 1995, voor het laatst gewijzigd op 7 december 2001, opgeheven.</p>	
--	--

Doelstellingen

<p>9. De tussenkomst van de bedrijfsrevisor heeft tot doel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wat de inbreng in natura betreft: <ul style="list-style-type: none"> o een verslag op te stellen waarin de bedrijfsrevisor de door het bestuursorgaan van de oprichters of het bestuursorgaan gegeven beschrijving van elke inbreng in natura, de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingsmethodes onderzoekt; (art. 5:7, 5:133, 6:8, 6:110, 7:7 en 7:197 WVV); - Wat de quasi-inbreng betreft: <ul style="list-style-type: none"> o een verslag op te stellen over elk vermogensbestanddeel dat het voorwerp uitmaakt van een quasi-inbreng (art. 7:8 WVV). <p>10. De doelstelling van deze norm is het in staat stellen van de bedrijfsrevisor van het naleven van de betrokken bepalingen uit het WVV inzake inbreng in natura en quasi-inbreng, door middel van het formuleren van voor de bedrijfsrevisor op te zetten en uit te voeren werkzaamheden die specifiek op de betrokken inbreng betrekking hebben.</p>	
--	--

Vereiste werkzaamheden en toepassingsgerichte teksten

I. Principes van toepassing op elke inbreng in natura en quasi-inbreng

I.1. Deontologische beginselen

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>11. De bedrijfsrevisor dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 7 december 2016.</p> <p>12. De bedrijfsrevisor dient de in België van kracht zijnde wet- en regelgeving na te leven die van toepassing is in het kader van zijn opdracht. (par. A8-A9)</p> <p>13. De bedrijfsrevisor dient een intern kwaliteitsbeheersingssysteem in te voeren zodat wordt verzekerd dat de opdracht uitgevoerd wordt overeenkomstig de wettelijke en regelgevende bepalingen en de vereisten inzake verslaggeving. (par. A10)</p> <p>14. De bedrijfsrevisor dient de algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor na te leven. (par. A11)</p>	<p>A8. Verrichtingen in het kader van een inbreng in natura en quasi-inbreng zouden, bijvoorbeeld, vatbaar kunnen zijn voor inbreuken op de Anti-witwaswet en haar uitvoeringsbesluiten en kunnen vallen onder de eventuele meldingsplicht.</p> <p>A9. Zo wordt in het kader van een mogelijke continuïteitsproblematiek ook verwezen naar de wettelijke vereisten in het kader van artikel XX.23, §3 WER en, indien hij commissaris is, van artikel 3:69 WVV. De verplichting uit hoofde van het WER doet geen afbreuk aan het feit dat de bedrijfsrevisor geen verantwoordelijkheid heeft inzake de opportuniteit en de redelijkheid van de verrichting.</p> <p>A10. De norm inzake de toepassing van ISQC 1 in België van 28 februari 2014 maakt ISQC 1 van toepassing voor controle- en beoordelingsopdrachten betreffende financiële overzichten.</p>

	<p>A11. De algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor bevat onder meer vereiste werkzaamheden met betrekking tot de opdracht aanvaarding (met inbegrip van de opdrachtbrief), de opdrachtdocumentatie en de inhoud van het verslag van de bedrijfsrevisor.</p>
<p>15. De principes inzake onafhankelijkheid zijn deze die voor elke controleopdracht gelden overeenkomstig de wet van 7 december 2016. Meer in het bijzonder mag de bedrijfsrevisor geen controleopdracht aanvaarden, wanneer hij niet onafhankelijk is ten opzichte van de bij de verrichting betrokken partijen, met name de inbrengers, en wat de vennootschap betreft, betekenisvolle aandeelhouders of de ondernemingsleiding.</p> <p>16. De commissaris is van rechtswege belast met de controleopdracht over de inbreng in natura, overeenkomstig het WVV. Wanneer evenwel een wettige reden bestaat, kan de commissaris de controleopdracht over de inbreng in natura weigeren of teruggeven.</p>	

I.2. Opdrachtbrief

<p>VEREISTE WERKZAAMHEDEN</p>	<p>TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN</p>
<p>17. Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht, dient de bedrijfsrevisor, overeenkomstig artikel 21 van de wet van 7 december 2016, van het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap of van de oprichters (par. A12) een opdrachtbrief te verkrijgen die wordt opgesteld door gebruik te maken van het model opgenomen in de bijlage bij deze norm en die onder meer het volgende bevat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een verklaring dat zij hun verantwoordelijkheid erkennen en begrijpen: <ul style="list-style-type: none"> ○ voor de beschrijving van de in te brengen bestanddelen, zoals opgenomen in het bijzonder verslag van het bestuursorgaan en opgesteld op grond van de aangewende methodes van waardering; ○ indien van toepassing, voor de adequaatheid en implementatie van interne controle- en risicobeheerssystemen opdat de beschrijving van de in te brengen bestanddelen vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten; (par. A13) ○ voor de waardering van de in te brengen bestanddelen; ○ voor de bepaling van de als tegenprestatie verstrekte werkelijke vergoeding; ○ voor het verstrekken of het aan de inbrenger vragen van een bevestiging van de eigendomstitel van het ingebrachte goed en dat alle informatie werd verstrekt omtrent de rechten, verbintenissen en zekerheden verbonden aan dit goed; ○ voor het aan de inbrenger vragen van een bevestiging van de als tegenprestatie verstrekte werkelijke vergoeding; ○ voor het accuraat zijn en de volledigheid van de vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie die door het management of de met governance belaste personen worden verschaft voor de opdracht, met inbegrip van de verslagen van het bestuursorgaan of de oprichters; ○ in voorkomend geval, voor het inschatten van de impact op de waardering van de in te brengen bestanddelen van de mogelijkheid van de inbrenggenietende vennootschap om, indien de inbreng doorgang vindt, haar continuïteit te handhaven; (par. A14) en ○ om de bedrijfsrevisor: <ul style="list-style-type: none"> ▪ toegang te verschaffen tot alle informatie waarvan het bestuursorgaan of de oprichters kennis heeft (hebben) en die relevant was voor het opstellen van de beschrijving van de in te brengen bestanddelen, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden; 	<p>A12. De oprichters zijn degenen zoals beoogd door artikel 5:11 of 7:13 WVV.</p> <p>A13. In het kader van een inbreng moet het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap of moeten de oprichters zich vergewissen dat de interne controle- en risicobeheerssystemen adequaat zijn om het bestaan, de getrouwheid en de volledigheid van de in te brengen bestanddelen te verzekeren indien het voorwerp van de inbreng wordt gewaardeerd op basis van historische of toekomstgerichte financiële informatie. Zodra een goed of een geheel van goederen deel uitmaakt van een financieel overzicht, is het belangrijk om te begrijpen hoe dit werd opgenomen in deze staat, bv. de inbreng van een rekening-courant of van een bedrijfstak.</p> <p>A14. Continuïteit is van belang in het kader van de waardering van alle activa en passiva die worden ingebracht. Bij de waardering van de ingebrachte bestanddelen wordt rekening gehouden met de context die normaliter een context van continuïteit is.</p> <p>A15. Het kan passend zijn om het bestuursorgaan of de oprichters ervan in kennis te stellen dat de door paragrafen 24 tot 27 van onderhavige norm vereiste schriftelijke bevestigingen zullen worden gevraagd, alsmede, daar waar noodzakelijk, schriftelijke bevestigingen om andere controle-informatie te onderbouwen die relevant is voor de beschrijving van de in te brengen bestanddelen of voor een of meer specifieke beweringen in deze beschrijving.</p>

<ul style="list-style-type: none"> ▪ indien van toepassing, toegang te verschaffen tot de informatie die nodig is teneinde de adequaatheid en implementatie van interne controle- en risicobeheerssystemen te kunnen beoordelen in het licht van zijn opdracht; (par. A13) ▪ aanvullende informatie te verschaffen die de bedrijfsrevisor voor het doel van de controle van het bestuursorgaan kan vragen; en ▪ onbeperkte toegang te verschaffen tot personen binnen de vennootschap van wie de bedrijfsrevisor vaststelt dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen; <ul style="list-style-type: none"> • de voorwaarden van de opdracht, inclusief: <ul style="list-style-type: none"> ○ de beschrijving van de opdracht; ○ de doelstelling en de reikwijdte van de opdracht; ○ de verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor, met inbegrip van de vereiste om de relevante deontologische voorschriften na te leven; ○ indien van toepassing, vermelding van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving; ○ in voorkomend geval, het feit dat schriftelijke bevestigingen zullen worden gevraagd (par. A15); ○ de beperking van de aansprakelijkheid van de bedrijfsrevisor overeenkomstig artikel 24 van de wet van 7 december 2016; ○ het beoogd gebruik van het verslag uitgebracht door de bedrijfsrevisor, alsmede een vermelding dat dit verslag niet geschikt is voor andere doeleinden; ○ de bepaling en de betalingsvoorwaarden van de honoraria; • een verklaring dat geen andere bedrijfsrevisor in de loop van de voorafgaande twaalf maanden belast is of werd met een revisorale opdracht bij dezelfde vennootschap. <p>18.De bedrijfsrevisor dient in zijn opdrachtbrief expliciet te verwijzen naar de huidige norm.</p>	
--	--

I.3. Aard van de opdracht

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>19.De opdracht inzake inbreng in natura en quasi-inbreng is een <i>assurance</i>-opdracht. De doelstelling van de bedrijfsrevisor bij het uitvoeren van de opdracht inzake de inbreng in natura of quasi-inbreng is een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of er bevindingen van materieel belang zijn inzake de in te brengen bestanddelen. De bedrijfsrevisor dient bijzonder aandachtig te zijn voor het feit dat de inbreng in natura niet overgewaardeerd is. (par. A16) De aard van het in te brengen bestanddeel bepaalt de controlewerkzaamheden die de bedrijfsrevisor dient uit te voeren in het kader van een inbreng in natura. (par. A17)</p> <p>De bedrijfsrevisor dient risico-inschattingswerkzaamheden uit te voeren om een basis te verkrijgen voor het identificeren en inschatten van risico's op het bestaan van bevindingen van materieel belang inzake de in te brengen bestanddelen.</p>	<p>A16. Een bevinding inzake de in te brengen bestanddelen wordt geacht van materieel belang te zijn indien ze van aard is de beslissing van belanghebbenden te beïnvloeden. Dit betreft zowel de weglating als de onjuiste vermelding van informatie.</p> <p>A17. Hoewel er een juridisch onderscheid is tussen de inbreng in natura en de overdracht onder de vorm van een quasi-inbreng, dat weerspiegeld is in de aard van het revisoraal verslag, dienen de voornaamste controlewerkzaamheden als vergelijkbaar te worden beschouwd.</p>
<p>20.Ook in het kader van de opdracht waarvan bij de waardering gebruik wordt gemaakt van toekomstgerichte informatie, dient de bedrijfsrevisor rekening te houden met de toekomstgerichte informatie die onderliggend is aan de waardering, aangezien hij de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingmethodes dient te onderzoeken en het verslag dient aan te geven of de waardebepalingen waartoe deze methodes leiden, ten minste overeenkomen met de waarde van de inbreng vermeld in de akte of met het aantal en de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, de fractiewaarde en, in voorkomend geval, met de uitgiftepremie van de tegen de inbreng uit te geven aandelen.</p>	

<p>21. De opdracht van de bedrijfsrevisor bestaat er niet in zich uit te spreken over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is (<i>"no fairness opinion"</i>). (par. A18-A19)</p>	<p>A18. Het WVV vereist een vermelding van de werkelijke vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt verstrekt. De wet voorziet niet dat de bedrijfsrevisor zich moet uitspreken over de redelijkheid van de waardering en van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven.</p> <p>A19. De financiële en boekhoudkundige gegevens opgenomen in het bijzonder verslag van het bestuursorgaan zullen beoordeeld worden in het kader van art. 5:121 / 7:179 WVV . (zie par. 41)</p>
---	---

I.4. Documentatie

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>22. De bedrijfsrevisor dient in zijn werkdocumenten alle elementen op te nemen die uit zijn opdracht voortvloeien, met inbegrip van de ontwerpakte, en die hem later de mogelijkheid kunnen bieden om de inhoud van zijn verslag te verantwoorden. (par. A20)</p> <p>23. Indien de oprichters en/of de inbrenggenietende vennootschap beroep hebben of heeft gedaan op een externe deskundige, dient de bedrijfsrevisor bijzondere aandacht te besteden aan de objectiviteit en de deskundigheid van deze externe deskundige en zijn uitgevoerde werkzaamheden. (par. A21)</p> <p>In voorkomend geval kan de bedrijfsrevisor zich laten bijstaan door een door hem aangeduide deskundige. De bedrijfsrevisor dient de objectiviteit en de deskundigheid van deze externe deskundige(n) en zijn uitgevoerde werkzaamheden te beoordelen en een inschatting daarvan te verantwoorden in zijn documentatie. (par. A22)</p>	<p>A20. Voor de documentatie kan de bedrijfsrevisor steunen op ISA 230, <i>Controledocumentatie</i>.</p> <p>A21. Zoals bepaald door paragraaf 19 van onderhavige norm, is de doelstelling van de bedrijfsrevisor bij het uitvoeren van de opdracht inzake de inbreng in natura of quasi-inbreng een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of er bevindingen van materieel belang zijn inzake de in te brengen bestanddelen. Een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen wanneer de bedrijfsrevisor voldoende en geschikte informatie heeft verkregen ter onderbouwing van zijn conclusies. Geschiktheid is de maatstaf voor de kwaliteit van de verkregen informatie; dat wil zeggen de mate waarin die informatie relevant en betrouwbaar is voor het onderbouwen van de conclusie van de bedrijfsrevisor. De betrouwbaarheid van informatie wordt beïnvloed door de bron en de aard van die bron, en is afhankelijk van de individuele omstandigheden waarin de informatie is verkregen. Gewoonlijk wordt meer zekerheid verkregen uit consistente informatie die uit verschillende bronnen is verkregen of die van verschillende aard is dan uit individueel beschouwde elementen van informatie. Zo kan bevestigende informatie die verkregen is vanuit een bron die onafhankelijk is van de vennootschap de zekerheid vergroten die de bedrijfsrevisor verkrijgt uit intern gegenereerde informatie.</p> <p>Hierbij kan gesteund worden op de bepalingen van ISA 500, <i>Controle-informatie</i>, in het bijzonder paragraaf 8 en voor de beoordeling van de objectiviteit en de deskundigheid van de externe deskundige op paragrafen A38 tot A49 van diezelfde ISA.</p> <p>A22. Objectiviteit heeft betrekking op de mogelijke effecten die tendentie, tegenstrijdige belangen of de invloed van derden kunnen hebben op de professionele of zakelijke oordeelsvorming van de externe deskundige aangeduid door het bestuursorgaan van de inbrenger en/of de inbrenggenietende vennootschap of door de bedrijfsrevisor.</p> <p>Voor de beoordeling van de objectiviteit en de deskundigheid van de externe deskundige aangeduid door de bedrijfsrevisor, kan deze laatste steunen op ISA 620, <i>Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de auditor ingeschakelde deskundige</i>.</p>

I.5. Te verkrijgen schriftelijke bevestigingen van het bestuursorgaan of de oprichters

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>24.De bedrijfsrevisor dient de nodige schriftelijke bevestigingen van het bestuursorgaan of de oprichters te verkrijgen. De te verkrijgen bevestigingen zijn afhankelijk van de omstandigheden. (par. A23)</p> <p>25.De bedrijfsrevisor dient van het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap of van de oprichters, minstens volgende schriftelijke bevestigingen te verkrijgen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – in voorkomend geval, omtrent de in de opdrachtbrief erkende verantwoordelijkheden met betrekking tot de beschrijving en de waardering van de ingebrachte bestanddelen; (par. A24) – omtrent de plannen van het bestuursorgaan voor toekomstige maatregelen in relatie tot zijn beoordeling van de continuïteit en de haalbaarheid van die plannen; – in het geval van quasi-inbreng, dat hem alle informatie wordt verstrekt aangezien de bedrijfsrevisor de beschrijving dient te vermelden in zijn verslag; – omtrent het gepaste karakter en het juist toepassen van de waarderingmethoden voor het ingebrachte goed; – omtrent de als tegenprestatie verstrekte werkelijke vergoeding, met inbegrip van de bijzondere voordelen, zoals deze ook door de inbrenger werd bevestigd; – in het geval van toekomstgerichte financiële informatie, omtrent de redelijkheid van de significante assumpties die door het bestuursorgaan werden weerhouden en het aanvaarden door deze laatste van diens verantwoordelijkheid voor de toekomstgerichte financiële informatie; – dat de oprichters of de inbrenger de eigendomstitel bezitten van het ingebrachte goed en dat alle informatie werd verstrekt omtrent de rechten, verbintenissen en zekerheden verbonden aan dit goed; – In voorkomend geval, de beoordeling van de objectiviteit en deskundigheid van de door hem of hen aangestelde externe deskundige. <p>26.Indien de bedrijfsrevisor de gevraagde schriftelijke bevestigingen niet ontvangt, dient hij:</p> <ol style="list-style-type: none"> (a) In voorkomend geval de aangelegenheid met het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap of de oprichters te bespreken; (b) De integriteit van het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap of de oprichters te herevalueren, en dient hij het effect dat dit kan hebben op de betrouwbaarheid van de (mondelijke of schriftelijke) bevestigingen en op de onderbouwende informatie in het algemeen te evalueren; en (c) De passende actie te ondernemen, met inbegrip van het bepalen van het mogelijke effect op de conclusie in zijn verslag. <p>27.De bedrijfsrevisor dient een oordeelonthouding tot uitdrukking te brengen indien:</p> <ol style="list-style-type: none"> (a) hij concludeert dat er voldoende twijfel bestaat over de integriteit van het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap of de oprichters zodanig dat de schriftelijke bevestigingen niet betrouwbaar zijn; of (b) Het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap of de oprichters de vereiste bevestigingen niet verschaft of verschaffen. 	<p>A23. De schriftelijke bevestigingen kunnen worden opgenomen in één of meerdere bevestigingsbrieven, aangepast in functie van de aard van de opdracht.</p> <p>Naargelang van de omstandigheden, kan overwogen te worden om de opdrachtbrief en de bevestigingsbrief te combineren.</p> <p>De bedrijfsrevisor kan ISA 580, <i>Schriftelijke bevestigingen</i>, nuttig achten bij het bepalen welke schriftelijke bevestigingen nodig zijn.</p> <p>A24. De bedrijfsrevisor kan het nuttig oordelen om een schriftelijke bevestiging te verkrijgen omtrent de in de opdrachtbrief erkende verantwoordelijkheden met betrekking tot de beschrijving en de waardering van de ingebrachte bestanddelen indien de verstreken termijn tussen het ondertekenen van de opdrachtbrief en de bevestigingsbrief, op grond van zijn professionele oordeelsvorming, significant is of indien de samenstelling van het bestuursorgaan intussen werd gewijzigd.</p>

II. Controlewerkzaamheden van een inbreng in natura bij oprichting

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>28. De bedrijfsrevisor dient het ontwerpverslag te verkrijgen dat de oprichters van de vennootschap conform artikel 5:7, 6:8 of 7:7 WVV moeten opstellen, waarin wordt aangegeven waarom de inbreng van belang is voor de vennootschap, een beschrijving van elke inbreng in natura en een gemotiveerde waardering bevat en aangeeft welke werkelijke vergoeding als tegenprestatie voor de inbreng wordt verstrekt. (par. A25)</p> <p>29. De bedrijfsrevisor dient de door de oprichters gegeven beschrijving van elke inbreng in natura, de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingmethoden te onderzoeken. Hij dient daartoe na te gaan of deze beschrijving transparant, nauwkeurig en duidelijk is.</p> <p>30. Wanneer de bedrijfsrevisor een controle van een inbreng in natura verricht, dient hij de voorgenomen verrichting te identificeren. Bij deze identificatie van de verrichting, dient hij de werkelijke economische en financiële beweegredenen van de verrichting achter de formele voorstelling te begrijpen. Met het oog op de voorbereiding van zijn controlewerkzaamheden, dient hij over te gaan tot een beoordeling van de risico's die aan de verrichting zijn verbonden en die – direct of indirect – een impact kunnen hebben op de beschrijving van het in te brengen bestanddeel en/of de waardering van de inbreng.</p> <p>31. De bedrijfsrevisor dient het ontwerp van de statuten te verkrijgen.</p> <p>De bedrijfsrevisor dient meer in het bijzonder kennis te nemen van: het voorwerp van de vennootschap, de structuur van het eigen vermogen, het bestaan van effecten buiten kapitaal (NV)/inbreng (BV/CV), de rechten verbonden aan de verschillende categorieën van aandelen en onder meer de rechten op winst en de rechten die eventueel bij de verdeling van het vermogen toegekend worden aan de effecten die het kapitaal (NV)/de inbreng (BV/CV) niet vertegenwoordigen.</p> <p>32. Het onderzoek van de modaliteiten van de verrichting loopt door tot aan de ondertekening van het verslag en omvat alle verrichtingen die de opdracht aanbelangen. Tot de datum van ondertekening van het verslag, dient de bedrijfsrevisor waakzaam te zijn voor elke wijziging die de partijen zouden wensen aan te brengen inzake de modaliteiten van de inbreng in natura. (par. A26)</p> <p>33. In het geval van een BV en een CV dient de bedrijfsrevisor na te gaan of de waarden waartoe deze methodes leiden, ten minste overeenkomen met de waarde van de inbreng die in de ontwerpakte wordt vermeld. (art. 5:7 en 6:8 WVV) (par. A27-A28)</p> <p>In het geval van een NV, dient de bedrijfsrevisor na te gaan of de waarden waartoe de waarderingen leiden, ten minste overeenkomen met het aantal en de nominale waarde, of indien er geen nominale waarde is, de fractiewaarde van de tegen de inbreng uit te geven aandelen, in voorkomend geval vermeerderd met de uitgiftepremie. (art. 7:6 WVV) (zie ook par. 22)</p>	<p>A25. Een gemotiveerde waardering houdt onder meer in dat wordt verantwoord welke waarderingmethoden weerhouden worden evenals de uitwerking ervan die resulteert in de bekomen waarde.</p> <p>A26. De bedrijfsrevisor kan zoals vermeld in de opdrachtbrief een ondertekende verklaring vragen waarin het bestuursorgaan zich ertoe verbindt om de bedrijfsrevisor onverwijld op de hoogte brengen van elke eventuele wijziging inzake de modaliteiten van de inbreng in natura.</p> <p>A27. In de wet staat "akte" maar op het moment dat het verslag wordt opgesteld beschikt de bedrijfsrevisor enkel over de ontwerpakte. De bedrijfsrevisor kan, bijvoorbeeld, in zijn verslag melding maken van de datum waarop de ontwerpakte werd overgemaakt. Het kan nuttig zijn om contact op te nemen met de optredende notaris, met het oog op het plannen van de opdracht, onder meer omtrent de beschrijving van de onroerende rechten, omtrent de verbintenissen die deze goederen bezwaren en omtrent de beperkingen die op hun toekomstig gebruik kunnen wegen (hoofdzakelijk op het vlak van ruimtelijke ordening).</p> <p>A28. Bij de oprichting van een vennootschap stelt de bedrijfsrevisor vast of het deel van het kapitaal (in het geval van een kapitaalvennootschap) of de (on)beschikbare inbreng buiten kapitaal (in het geval van een kapitaallose vennootschap), dat aan iedere inbrenger in natura toegekend wordt, niet meer is dan de nettowaarde van iedere inbreng.</p>
<p>34. Om een redelijke mate van zekerheid (conclusie) tot uitdrukking te kunnen brengen over de vraag of de beschrijving van de activa- en passivabestanddelen die het voorwerp uitmaken van de inbreng in natura voldoende transparant, nauwkeurig en duidelijk is, dient de bedrijfsrevisor aan de oprichters te vragen om hem alle bescheiden en economische gegevens te overhandigen die hij voor zijn controle noodzakelijk acht. (par. A29)</p>	<p>A29. De bedrijfsrevisor vraagt, rekening houdend met het materieel belang, de noodzakelijke gegevens met betrekking tot het bestaan van de goederen, het eigendomsrecht op de goederen, de fysieke staat van het goed en de verbintenissen en zekerheden die rusten op het goed.</p>

III. Controlewerkzaamheden van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen)

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>35. Hoewel dit hoofdstuk niet van toepassing is op de quasi-inbreng, zal dit wel het geval zijn indien deze samen met een inbreng in natura plaatsvindt.</p> <p>36. De bedrijfsrevisor dient het ontwerpverslag te verkrijgen dat het bestuursorgaan van de vennootschap conform artikel 5:133, 6:110 of 7:197 WVV moet opstellen, en waarin het bestuursorgaan heeft aangegeven waarom de inbreng van belang is voor de vennootschap, is overgegaan tot een beschrijving van elke inbreng in natura en tot de waardering van de in te brengen bestanddelen en tevens heeft aangegeven welke werkelijke vergoeding als tegenprestatie voor de inbreng wordt verstrekt.</p> <p>37. Wanneer de bedrijfsrevisor een controle van een inbreng in natura verricht, dient hij de voorgenomen verrichting te identificeren. Bij deze identificatie van de verrichting, dient hij de werkelijke economische en financiële beweegredenen van de verrichting achter de formele voorstelling te begrijpen. Met het oog op de voorbereiding van zijn controlewerkzaamheden, dient hij over te gaan tot een beoordeling van de risico's die aan de waardering zijn verbonden en die – direct of indirect – een impact kunnen hebben op de beschrijving van het in te brengen bestanddeel en/of de waardering van de inbreng.</p> <p>38. De bedrijfsrevisor dient de door het bestuursorgaan gegeven beschrijving van elke inbreng in natura, de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingsmethodes te onderzoeken. Hij dient daartoe na te gaan of deze beschrijving transparant, nauwkeurig en duidelijk is.</p> <p>39. Het onderzoek van de modaliteiten van de verrichting loopt door tot aan de ondertekening van het verslag en omvat alle verrichtingen die de opdracht aanbelangen. Tot de datum van ondertekening van het verslag, dient de bedrijfsrevisor waakzaam te zijn voor elke door het bestuursorgaan gemelde wijziging die de partijen zouden wensen aan te brengen inzake de modaliteiten van de inbreng in natura. (par. A30)</p> <p>40. In het geval van een BV en een CV dient de bedrijfsrevisor in zijn verslag te vermelden of de waarden waartoe deze methodes leiden, ten minste overeenkomen met de waarde van de inbreng die in de ontwerpakte wordt vermeld. (art. 5:133 en 6:110 WVV) (zie ook par. A27)</p> <p>In het geval van een NV, dient de bedrijfsrevisor in zijn verslag te vermelden of de waarden waartoe de waarderingsmethodes leiden, ten minste overeenkomen met het aantal en de nominale waarde, of indien er geen nominale waarde is, de fractiewaarde van de tegen de inbreng uit te geven aandelen, in voorkomend geval vermeerderd met de uitgiftepremie. (art. 7:197 WVV)</p> <p>(zie ook par. 22)</p>	<p>A30. De bedrijfsrevisor kan zoals vermeld in de opdrachtbrief een ondertekende verklaring vragen waarin het bestuursorgaan zich ertoe verbindt om de bedrijfsrevisor onverwijld op de hoogte brengen van elke eventuele wijziging inzake de modaliteiten van de inbreng in natura.</p>
<p>41. Indien de verrichting van inbreng in natura wordt gecombineerd met één of meerdere andere verrichtingen (zie par. A2), dient de commissaris of, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor aandacht te besteden aan de naleving van de procedure voorzien in de betrokken artikelen van het WVV. Hij dient na te gaan welke andere norm toegepast dient te worden en wat, in voorkomend geval, de impact is op zijn conclusie. (par. A31)</p> <p>In geval van een gecombineerde transactie en mits deze op dezelfde algemene vergadering worden geagendeerd, kan de bedrijfsrevisor ervoor opteren om de bedoelde verslagen te combineren in eenzelfde verslag.</p>	<p>A31. Het bestuursorgaan kan beslissen tot het combineren van bepaalde opdrachten die het voorwerp uitmaken van een gecombineerde verrichting en dus van eenzelfde verslag. Indien het bestuursorgaan beslist om voor elke verrichting een afzonderlijk verslag op te stellen, kan de bedrijfsrevisor evenveel verslagen opstellen maar hij kan, omwille van transparantie en vereenvoudiging, opteren voor een combinatie in één verslag. De bedrijfsrevisor zal evenwel niet meer verslagen opstellen dan het bestuursorgaan.</p> <p>Bepaalde aspecten in de diverse secties kunnen overlappen (bv. de verantwoordelijkheden betreffende de verschillende transacties kunnen samenlopen). Deze aspecten kunnen samen behandeld worden in het verslag.</p>

IV. Waarderingsmethodes

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>42. Teneinde een redelijke mate van zekerheid (conclusie) tot uitdrukking te brengen over de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingsmethodes, dient de bedrijfsrevisor de methodes van waardering van elke inbreng in natura en hun motivatie te onderzoeken en de gepastheid van de keuze te beoordelen. (par. A32-A36)</p> <p>43. Teneinde te kunnen vermelden dat de waarden waartoe deze methodes leiden, ten minste overeenkomen met de waarde van de inbreng die in de ontwerpakte (kapitaallose vennootschappen) wordt vermeld, of ten minste overeenkomen met het aantal en de nominale waarde, of indien er geen nominale waarde is, de fractiewaarde van de tegen de inbreng uit te geven aandelen, in voorkomend geval vermeerderd met de uitgiftepremie (kapitaalvennootschappen), dient de bedrijfsrevisor bijzonder aandachtig te zijn voor het feit dat de inbreng in natura niet overgewaardeerd is. De bedrijfsrevisor kan geenszins zelf overgaan tot de waardering van een inbreng in natura.</p>	<p>A32. Bij het onderzoeken van de toegepaste waarderingsmethodes houdt de bedrijfsrevisor rekening met het materieel belang van de ingebrachte bestanddelen.</p> <p>Bij het bepalen van het materieel belang past de bedrijfsrevisor zijn professionele oordeelvorming toe. In deze context kan hij het nuttig achten om te steunen op sommige concepten van ISA 320, <i>Materialiteit bij de planning en de uitvoering van een controle</i>.</p> <p>A33. De toegepaste waarderingsmethodes kunnen onder meer bestaan uit waarderingsmethodes, die gebaseerd zijn op historische boekhoudgegevens (al dan niet gecorrigeerd), uit rendementsmethoden gebaseerd op toekomstgerichte gegevens, uit empirische of gelijkaardige waarderingsmethodes. (cf. par. A35)</p> <p>A34. Het onderzoek van de waardering van elke inbreng is erop gericht vast te stellen in welke mate de toegepaste waarderingsmethodes, leidt of leiden tot een waarde of waarden die niet hoger is of zijn dan de waarde(n), die zou(den) volgen uit een overeenkomst tussen niet-verbonden partijen in normale marktomstandigheden. Indien de weerhouden waarde(n) de marktwaarden overschrijden, dient het bestuursorgaan dit te motiveren.</p>
<p>44. Om de toegepaste waarderingsmethodes van de inbreng in natura te beoordelen, dient de bedrijfsrevisor over te gaan tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het onderzoek van de toegepaste waarderingsmethodes; - de analyse van de motivatie voor de keuze van deze waarderingsmethodes; - de beoordeling van de geschiktheid van de toegepaste waarderingsmethodes vanuit een bedrijfseconomisch standpunt, d.w.z. in functie van hun nut voor de vennootschap die de inbrengen ontvangt en rekening houdend met de marktomstandigheden; de waarderingsmethodes zullen in principe gebeuren in een perspectief van continuïteit. <p>Hij dient na te gaan of de gebeurtenissen die zich hebben voorgedaan of waarvan hij kennis kreeg na het afsluiten van de rekeningen of na de datum van vaststelling van de waarde van de inbrengen, van aard zijn om de toegepaste waarderingsmethodes te beïnvloeden. Zo ja, dient de bedrijfsrevisor ermee rekening te houden in de conclusie van zijn verslag (paragraaf 52 e.v.).</p>	<p>A35. Rekening houdend met het materieel belang van de over te dragen bestanddelen, vraagt de bedrijfsrevisor het bestuursorgaan om hem alle verantwoordingsstukken die hij noodzakelijk acht te overhandigen, en verricht hij hierop de nodige controles, onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de inventarissen (hetgeen overeenstemt met de beschrijving opgenomen in het bijzonder verslag van het bestuursorgaan) van de in te brengen bestanddelen, alsook de stukken die voor de controle ervan vereist zijn; - alle mogelijke inlichtingen in verband met de aanwendingsvoorwaarden van de te verkrijgen goederen, met name in het raam van een gereguleerde activiteit of wanneer een uitbatingsvergunning is vereist; - de historische gegevens, het naar behoren geformuleerde oordeel van de verantwoordelijken over het bestaan van en de toekomstperspectieven die verbonden zijn aan de immateriële bestanddelen (in verband hiermee wordt eraan herinnerd dat de forfaitaire criteria – fiscale of andere – niet noodzakelijk geschikte waarderingscriteria zijn); - de onderliggende elementen die de waardering van de financiële vaste activa verantwoorden (jaarrekening, toekomstvooruitzichten, enz.); - de specificatie van alle vorderingen en schulden tegenover derden, evenals alle nuttige documentatie, die de controle mogelijk moeten maken; - de beschrijving van de elementen die, bij incorporatie van vorderingen in het kapitaal, aan de oorsprong liggen van die vorderingen van de inbrenger op de vennootschap; - de mogelijke invloed op de waardering van de rechten en verplichtingen, verbonden aan activa- en passivabestanddelen; - in voorkomend geval, een kopie van het in paragraaf 23 bedoelde deskundigenverslag. <p>De bedrijfsrevisor kan desgevallend steunen op ISA 540, <i>De controle van schattingen, met inbegrip van schattingen van reële waarde, alsmede van de toelichtingen daarop</i>.</p>

	<p>A36. Bij de inbreng in natura van een handelszaak (behoudens de toepassing van art. 12:101 WvV), maken de partijen soms gebruik van forfaitaire waarderingsmethodes per sector. Die methodes zijn gebaseerd op de ervaring van de onderhandelde prijs in de sector van ambachten of van kleinhandel. Zij mogen niet <i>in abstracto</i> worden toegepast, zonder te refereren aan de concrete positie van de onderneming. De boeking van een immateriële waarde op de actiefzijde van de balans (het cliënteel) vertegenwoordigt meestal de waardering van de verwachting dat zakenrelaties zullen blijven bestaan met de klanten die vroeger met de onderneming hebben gehandeld. In dit verband vormt het onderzoek van het financieel plan een nuttige informatie.</p> <p>De <i>goodwill</i> zal dan ook rekening moeten houden met gegevens die de onderneming eigen zijn, zoals bv. de ligging, de trouw van het cliënteel in het betreffende ondernemingstype, het verderzetten van de samenwerking tussen de overlater en de vennootschap, de stijgende of afnemende trend van de omzet en het resultaat, enz. Het verdient aanbeveling bij <i>goodwill</i>-berekeningen, volgens omstandigheden, rekening te houden met een arbeidsvergoeding "<i>at arm's length</i>" tijdens de jaren die de inbreng in natura voorafgaan, en andere normale bedrijfskosten (zoals huur, enz.).</p>
--	---

V. De als tegenprestatie verstrekte werkelijke vergoeding

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>45. De bedrijfsrevisor dient de werkelijke vergoeding af te stemmen met de vergoeding opgenomen in het verslag van het bestuursorgaan.</p> <p>De bedrijfsrevisor dient van het bestuursorgaan alle informatie te verkrijgen over eventuele bijzondere voordelen waarvan de inbrengers genieten en die bijdragen tot de werkelijke vergoeding voor de inbreng in natura. (zie ook par. 25-27) (par. A37-A38)</p>	<p>A37. Bij het afstemmen van de werkelijke vergoeding met de vergoeding opgenomen in het verslag van het bestuursorgaan, houdt de bedrijfsrevisor rekening met de complexiteit omtrent de soorten van aandelen.</p> <p>Met bijzondere voordelen wordt bedoeld het geheel van elementen die rechtstreeks of onrechtstreeks de inbreng in natura of de over te dragen bestanddelen vergoeden, zoals onder meer de toekenning van winstbewijzen, van een voorrecht bij de verdeling van winsten, meervoudige stemrechten, of van andere voordelen waarvan niet alle vennoten genieten. Dienstenverleningsovereenkomsten vallen niet onder de werkelijke vergoeding, zelfs indien zij in de algemene context van de transactie met de inbrengers werden ondertekend.</p> <p>A38. De bedrijfsrevisor spreekt zich, in het kader van zijn opdracht met betrekking tot de inbreng in natura, niet uit over de waarde van de inbrenggenietende vennootschap. Opgemerkt kan worden dat de methodes van waardering van de inbrenggenietende vennootschap, welke door het bestuursorgaan werden weerhouden om de als tegenprestatie toegekende vergoeding vast te stellen, niet noodzakelijk dezelfde moeten zijn als die welke bij de laatste jaarrekening gebruikt werden. Noch de staat van activa en passiva van de inbrenggenietende vennootschap noch de gegevens die aan de basis liggen van de eventuele waardering van de inbrenggenietende vennootschap dienen bijgevolg gecontroleerd te worden.</p>

VI. Specifieke bepalingen met betrekking tot de inbreng in het kader van een verrichting tot herstructurering overeenkomstig Boek 12 of 13 van het WVV

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>46. Indien alle vennoten en aandeelhouders en houders van andere stemrechtverlenende effecten in elke bij de fusie of splitsing betrokken vennootschap ermee hebben ingestemd om gebruik te maken van de vrijstelling van het controleverslag over het fusie- of splitsingsvoorstel, dient de commissaris (of een bedrijfsrevisor) een inbrengverslag overeenkomstig onderhavige norm op te stellen (art. 12:26, §2 en 12:62, §2 WVV).</p>	
<p>47. Conform paragraaf 19 van deze norm, betreft deze verrichting een <i>assurance</i>-opdracht (controleopdracht) omtrent historische financiële informatie, waarover een redelijke mate van zekerheid wordt verstrekt. Het gaat om een transactie in boekhoudkundige continuïteit (par. A39) en de bedrijfsrevisor dient bijzonder aandachtig te zijn voor het feit dat de inbreng in natura niet overgewaardeerd is.</p>	<p>A39. Naar aanleiding van een herstructureringstransactie zal de ruilverhouding in de meeste gevallen bepaald worden aan de hand van een andere waardering dan de waardering weerhouden bij de inbreng, zijnde nettoboekwaarde, gezien bij deze transactie de boekhoudkundige continuïteit speelt (cf. art. 3:77 en art. 3:78 KB WVV).</p>
<p>48. Indien deze verrichtingen tot herstructurering gebeuren overeenkomstig Boek 12 of 13 van het WVV, dient de inbreng, overeenkomstig art. 3:56 en 3:57 van het Koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, te gebeuren aan de boekwaarde van de inbrenger(s). (par. A40-A41)</p>	<p>A40. De boekwaarde stemt niet noodzakelijk overeen met de bedrijfseconomische waarde. De bedrijfsrevisor kan dan ook vermelden in zijn verslag dat de boekwaarde niet noodzakelijk overeenstemt met de bedrijfseconomische waarde maar wordt verantwoord door het principe van de boekhoudkundige continuïteit.</p> <p>A41. Het kan gebeuren dat de boekwaarde nog niet kan worden vastgesteld op datum van de akte wanneer deze samenvalt met de boekhoudkundige inwerkingtreding van de verrichting (bv. in het kader van het art. 12:37, 5° WVV). Zo ontstaat de specifieke situatie waarin de partijen in het voorstel uitdrukkelijk kiezen om de datum, vanaf wanneer de handelingen van de over te nemen vennootschap <i>boekhoudkundig</i> worden geacht te zijn verricht voor rekening van de overnemende vennootschap, te bepalen op de datum van de akte. Dit kan worden verholpen door een eerste verslag uit te brengen op het ogenblik dat de inbreng wordt voorgesteld door het bestuursorgaan en een tweede verslag op het moment dat de waarden van de inbreng definitief zijn. In dat geval, zou de waarde van de inbreng definitief vastgesteld kunnen worden in een tweede akte. De eerste akte beoogt dan het vastleggen van de datum van de fusie en, bijgevolg, van het boekhoudkundig en juridisch effect van de inbreng.¹</p>

¹ Het boekhoudkundig retroactiviteitsbeding kan slechts worden aanvaard wanneer de bedoelde retroactiviteitsclausule met de werkelijkheid overeenstemt en betrekking heeft op een korte periode. In dit verband wordt opgemerkt dat een boekhoudkundige retroactiviteitsclausule van meer dan zeven maand in normale omstandigheden niet als een korte periode kan worden aangemerkt.

VII. Specifieke controlewerkzaamheden met betrekking tot de quasi-inbreng (NV)

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>49. Overeenkomstig artikel 7:10 WVV, dient de bedrijfsrevisor een verslag op te stellen waarin hij het volgende vermeldt: de naam van de eigenaar van het goed dat de vennootschap voornemens is te verkrijgen, de beschrijving van dit goed, evenals de vergoeding die werkelijk als tegenprestatie voor de verkrijging wordt betaald en de toegepaste methodes van waardering. Het verslag moet aangeven of de waarden waartoe deze methodes leiden, ten minste gelijk zijn aan de als tegenprestatie verstrekte vergoeding. (par. A42)</p>	<p>A42. Volgens artikel 52 van de Europese Richtlijn (EU) 2017/1132 van 14 juni 2017 aangaande bepaalde aspecten van het vennootschapsrecht, wordt de verkrijging door de vennootschap van enig aan een in artikel 4, onder i), bedoelde persoon of vennootschap toebehorend vermogensbestanddeel in ruil voor een inbreng die ten minste 1/10 gedeelte van het geplaatste kapitaal bedraagt (in Belgisch recht "quasi-inbreng" genoemd) op de wijze als omschreven in artikel 49, leden 1, 2 en 3, onderzocht en openbaar gemaakt, hetzij de modaliteiten voorzien voor de inbreng in natura. Bijgevolg wordt voor de interpretatie van de opdracht dezelfde redenering gevolgd als voor de inbreng in natura.</p>
<p>50. De bedrijfsrevisor dient daartoe aan het bestuursorgaan een voldoende duidelijke beschrijving van de in te brengen vermogensbestanddelen te vragen. (par. A43)</p> <p>51. De bedrijfsrevisor dient dezelfde controlewerkzaamheden als in het kader van een inbreng in natura uit te voeren.</p>	<p>A43. De beschrijving kan verstrekt worden in (het ontwerp van) de overdrachtovereenkomst, gesloten onder opschortende voorwaarde van goedkeuring door de algemene vergadering of in het ontwerp van bijzonder verslag of op een andere wijze overgemaakt aan de bedrijfsrevisor zoals de opdrachtbrief. Indien de bedrijfsrevisor bij de ondertekening van het verslag, niet beschikt over een door het bestuursorgaan goedgekeurde beschrijving, is het aangewezen dat de beschrijving gehecht wordt aan de bevestigingsbrief ondertekend door de bestuurder die het bestuursorgaan mag vertegenwoordigen.</p>

VIII. Conclusie en verslag over de inbreng in natura

VIII.1. Conclusie over de ingebrachte activa bij een inbreng in natura

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>52. De bedrijfsrevisor dient een conclusie te vormen over het geheel van de bestanddelen van de inbreng in natura in het raam van de voorgenomen verrichting.</p> <p>53. Teneinde de conclusie bedoeld in paragraaf 52 te vormen, dient de bedrijfsrevisor, in het geval van een oprichting, op grond van zijn professionele oordeelsvorming, te concluderen of er bevindingen van materieel belang bestaan inzake de volgende elementen:</p> <p>a) de beschrijving van de in te brengen bestanddelen zoals opgenomen in het bijzonder verslag van de oprichters ;</p> <p>b) de toegepaste waardering; en</p> <p>c) de daartoe aangewende methodes van waardering.</p> <p>Tevens dient hij te concluderen of de voor de inbreng in natura aangewende methodes van waardering leiden tot de waarden van de inbreng(en) en deze ten minste overeenkomen [<i>in het geval van een kapitaallose vennootschap</i>: met de waarden van de bijkomende inbreng die in de (ontwerp)akte wordt vermeld] [<i>in het geval van een kapitaalvennootschap</i>: met het aantal en de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, de fractiewaarde van de tegen de inbreng uit te geven aandelen, in voorkomend geval met de uitgiftepremie].</p> <p>De bedrijfsrevisor doet geen uitspraak over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is ("<i>no fairness opinion</i>"). (cf. par. 21 en A18-A19)</p>	

<p>54. Teneinde de conclusie bedoeld in paragraaf 52 te vormen, dient de bedrijfsrevisor, in het geval van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen), op grond van zijn professionele oordeelsvorming, te concluderen of er vaststellingen van materieel belang bestaan inzake de volgende elementen:</p> <p>a) de beschrijving van de in te brengen bestanddelen zoals opgenomen in het bijzonder verslag van het bestuursorgaan en opgesteld op grond van de weerhouden methodes van waardering;</p> <p>b) de toegepaste waardering; en</p> <p>c) de daartoe aangewende methodes van waardering.</p> <p>Tevens dient hij te concluderen of de voor de inbreng in natura aangewende methodes van waardering leiden tot de waarden van de inbreng(en) en deze ten minste overeenkomen [<i>in het geval van een kapitaallose vennootschap</i>: met de waarden van de bijkomende inbreng die in de (ontwerp)akte wordt vermeld] [<i>in het geval van een kapitaalvennootschap</i>: met het aantal en de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, de fractiewaarde van de tegen de inbreng uit te geven aandelen, en, in voorkomend geval, met de uitgiftepremie van de tegen de inbreng uit te geven aandelen].</p> <p>De bedrijfsrevisor doet geen uitspraak over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is ("<i>no fairness opinion</i>"). (cf. par. 21 en A18-A19)</p> <p>55. Zoals vereist door paragraaf 41 en zoals in het geval van een inbreng in geld, dient de bedrijfsrevisor ook in het geval van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen), met uitgifte van nieuwe aandelen, zowel in de verslagen bedoeld in de artikelen 5:121 of 7:179 WVV als in voorkomend geval in deze bedoeld in de artikelen 5:102 resp. 6:87 resp. 7:155 WVV, te concluderen of de in het verslag van het bestuursorgaan opgenomen financiële en boekhoudkundige gegevens in alle van materieel belang zijnde opzichten getrouw en voldoende zijn om de algemene vergadering die over het voorstel moet stemmen, voor te lichten.</p>	
<p>56. Indien de bedrijfsrevisor tot de conclusie komt dat er bevindingen van materieel belang bestaan inzake de elementen waarvan sprake in de paragrafen 53 resp. 54, dient hij een aangepaste conclusie tot uitdrukking te brengen. (par. A44-A45)</p> <p>57. Indien de bedrijfsrevisor tot de conclusie komt dat er een bevinding van materieel belang bestaat inzake de voorstellen van de oprichters of het bestuursorgaan met betrekking tot de beschrijving of de waardering van de inbreng in natura in hun geheel gezien, dient hij een conclusie met voorbehoud tot uitdrukking te brengen, waarbij hij de aard van de ontbrekende informatie vermeldt. (par. A46)</p> <p>58. Wanneer de bedrijfsrevisor concludeert dat de beschrijving niet transparant, niet nauwkeurig of onduidelijk is of dat er een overwaardering van de inbreng in natura is, dient hij een afkeurende conclusie tot uitdrukking te brengen.</p> <p>59. In het geval het voor de bedrijfsrevisor niet mogelijk is geweest om de informatie die noodzakelijk is voor zijn controle, te verkrijgen, hetzij omdat de door de partijen verstrekte gegevens onvoldoende zijn, hetzij omdat de bedrijfsrevisor te kampen heeft met een onzekerheid die doorslaggevend is voor de waardering van de inbreng in natura, dan dient hij een onthouding te formuleren.</p>	<p>A44. Inzake het tot uitdrukking brengen van een aangepaste conclusie, kan de bedrijfsrevisor steunen op ISA 705 (Herzien), <i>Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor</i>.</p> <p>A45. De coherentie van de elementen waarover de bedrijfsrevisor dient te concluderen (zie par. 53 en 54) dient ook behouden te worden bij het tot uitdrukking brengen van een aangepaste conclusie.</p> <p>A46. Het behoort niet tot de opdracht van de bedrijfsrevisor om in zijn verslag alternatieven ter vervollediging van de beschrijving van de inbreng in natura aan te bevelen.</p>

VIII.2. Conclusie over de quasi-inbreng na de oprichting van een NV

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>60. De bedrijfsrevisor dient, op grond van zijn professionele oordeelsvorming, te concluderen of er bevindingen van materieel belang zijn te melden inzake:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de beschrijving van te verkrijgen goederen; - de toegepaste waardering; - de daartoe aangewende methodes van waardering. <p>De bedrijfsrevisor doet geen uitspraak over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de quasi-inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is (“no fairness opinion”). (cf. par. 21 en A18-A19) (“no fairness opinion”).</p> <p>61. De als tegenprestatie voor het over te dragen bestanddeel verstrekte vergoeding omvat de andere bijzondere voordelen die zouden kunnen zijn toegekend.</p> <p>62. De quasi-inbreng kan pas plaatsvinden mits goedkeuring door de algemene vergadering (art. 7:10 WVV). (par. A47)</p> <p>63. De paragrafen 56 tot 59 zijn mutatis mutandis van toepassing.</p>	<p>A47. De bedrijfsrevisor kan dit toelichten in een paragraaf inzake overige aangelegenheden.</p>

VIII.3. Verslag

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>64. De bedrijfsrevisor dient zijn verslag op te stellen door gebruik te maken van het modelverslag opgenomen in de bijlage bij deze norm. Het verslag dient schriftelijk te worden opgesteld en dient de bestemming ervan aan te geven. (par. A48-A49)</p>	<p>A48. Doorgaans wordt het verslag gericht aan de buitengewone algemene vergadering of de oprichters.</p> <p>A49. Bijlagen 1 en 2 van deze norm bevatten een model van verslag in het geval van een inbreng in natura en in het geval van een quasi-inbreng.</p>
<p>65. Het verslag van de bedrijfsrevisor dient volgende secties te bevatten met passende titels:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) “Opdracht”, waarin de bedrijfsrevisor de opdracht uiteenzet die hem is toevertrouwd met verwijzing naar het WVV, naar onderhavige norm en naar het aanstellingsdocument; b) “Identificatie van de verrichting”, waarin de inbrenggenietende vennootschap, de inbrenger(s) en de verrichting duidelijk worden geïdentificeerd; (par. A50) c) “Toegekende werkelijke vergoeding als tegenprestatie voor de inbreng”, inclusief vermelding van alle bijzondere voordelen; (par. A51-A52) d) “Conclusie(s) van de bedrijfsrevisor”. <p>66. Bij de identificatie van de verrichting dient de bedrijfsrevisor in zijn verslag het volgende te vermelden:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) de identificatie van de vennootschap (o.m. naam en zetel van de vennootschap, en het ondernemingsnummer, enz.); b) de identificatie van de inbrengers of overdragers (naam, voornaam, adres, beroep, huwelijksvermogenstelsel, zetel van de inbrengers of overdragers, ondernemingsnummer, enz) met vermelding van eventuele relaties met de vennootschap (aandeelhouder, bestuurder of zaakvoerder, of desgevallend – bij een quasi-inbreng – degene die de oprichtingsakte heeft ondertekend); 	<p>A50. De bedrijfsrevisor kan het nuttig achten om de beschrijving van de inbrengen in natura en van de informatie die hun waardering kan beïnvloeden in zijn verslag over te nemen zonder zich in de plaats te stellen van het bestuursorgaan door de beschrijving te vervolledigen of te verduidelijken.</p> <p>A51. De vermelding van alle bijzondere voordelen is noodzakelijk, zelfs indien ze uitdrukkelijk voorkomen in de overeenkomst of in het ontwerpverslag van de oprichters of het bestuursorgaan.</p> <p>A52. Worden beschouwd als vergoeding en/of bijzonder voordeel: aandelen, geldsommen, goederen die in ruil worden toegekend, effecten buiten kapitaal, het voor zijn rekening nemen van een schuld die op de inbrenger weegt, en andere bijzondere voordelen waarvan de andere vennoten niet genieten.</p>

<p>c) het voorwerp van de verrichting.</p> <p>67. In het geval de inbreng in natura meerdere onderscheiden elementen omvat, die al dan niet het voorwerp uitmaken van onderscheiden revisorale verslagen, dan dient de bedrijfsrevisor te trachten duidelijk en volledig het geheel van de vooropgestelde verrichting voor te stellen, met verwijzing naar de wettelijke bepalingen waarop zijn tussenkomst desgevallend is gesteund.</p> <p>68. Wanneer de verrichting betrekking heeft op een geheel, dan dient de bedrijfsrevisor in zijn verslag uitdrukkelijk te vermelden of de interne controle- en risicobeheerssystemen, als instrument om inzicht te verkrijgen in het bestaan, de getrouwheid en de volledigheid van de inbreng in natura, hem in staat hebben gesteld om een conclusie te vormen, zowel ten aanzien van de beschrijving als van de waardering van de bestanddelen van de verkrijging, met inbegrip van die gegevens die niet in de balans moeten opgenomen worden, maar die in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap moeten vermeld worden (b.v. bepaalde verbintenissen).</p> <p>Indien de gebruikte organisatieprocedures en -systemen aanzienlijke leemten vertonen, dient de bedrijfsrevisor te trachten om voldoende alternatieve werkzaamheden uit te voeren. Indien dit onmogelijk is, kan hij geen conclusie zonder voorbehoud tot uitdrukking brengen.</p> <p>69. In zoverre de beschrijving die voor de juiste informatie van de partijen en van derden nuttig is, noch uit de ontwerpakte, noch uit het ontwerp van verslag van de oprichters of van het bestuursorgaan, blijkt dan dient hij zijn conclusie aan te passen. (zie par. 56-59)</p> <p>70. Ter gelegenheid van de quasi-inbreng dient de bedrijfsrevisor de vergoeding die werkelijk als tegenprestatie voor de verkrijging wordt betaald te vermelden en dient in het bijzonder aandachtig te zijn wanneer die niet in geld bestaat, en in het geval van een uitgestelde betaling. Indien de actuele waarde in belangrijke mate verschilt van de nominale waarde, dient de bedrijfsrevisor dit uitdrukkelijk in het verslag te vermelden. Voor zover nodig en indien mogelijk dient hij ermee rekening te houden bij de berekening van de financiële weerslag op de werkelijk als tegenprestatie toegekende vergoeding.</p>	
<p>71. De sectie "Conclusie(s) van de bedrijfsrevisor aan de oprichters of de buitengewone algemene vergadering van de vennootschap" dient volgende onderdelen te bevatten: (par. A53)</p> <p>a) een inleiding, waarbij de bedrijfsrevisor dient aan te geven</p> <ol style="list-style-type: none"> a. dat hij zijn conclusie uitbrengt in het kader van zijn opdracht als commissaris dan wel bedrijfsrevisor en de datum van de opdrachtbrief waarbij hij werd aangesteld; b. dat hij zijn opdracht heeft uitgevoerd overeenkomstig onderhavige norm; c. dat zijn verantwoordelijkheden worden beschreven in de sectie inzake de verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor betreffende de inbreng in natura, en, in voorkomend geval, de uitgifte van aandelen; <p>b) de conclusie inzake de inbreng in natura; indien de inbrengverrichting gebeurt in het kader van een herstructurering, dient hij toe te lichten dat de waardering van de inbreng gebeurt conform artikel 3:56 van het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, zijnde de boekhoudkundige waarde;</p> <p>c) in voorkomend geval, de conclusie inzake de uitgifte van aandelen;</p> <p>d) een duidelijke vermelding, in een specifieke sectie, dat de opdracht er niet in bestaat uitspraak te doen over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is ("no fairness opinion");</p> <p>e) in voorkomend geval, een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of inzake overige aangelegenheden;</p>	<p>A53. In het kader van een quasi-inbreng is het nuttig dat de bedrijfsrevisor het bestuursorgaan van de vennootschap er, in voorkomend geval, ook aan herinnert dat, overeenkomstig artikel 7:10 van het WVV:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) de verkrijging vooraf de goedkeuring van de algemene vergadering behoeft, met naleving van de desbetreffende wettelijke voorschriften; en b) deze verslagen binnen vijftien dagen na de beslissing van de algemene vergadering, ter griffie van de ondernemingsrechtbank van het gebied waarbinnen de vennootschap haar zetel heeft, moet neergelegd worden, aangezien deze verrichting niet verleden wordt bij authentieke akte.

<p>f) een sectie inzake de verantwoordelijkheid van de oprichters/het bestuursorgaan betreffende de inbreng in natura, en, in voorkomend geval, de uitgifte van aandelen;</p> <p>g) een sectie inzake de verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor betreffende de inbreng in natura, en, in voorkomend geval, de uitgifte van aandelen;</p> <p>h) een vermelding inzake de beperking van het gebruik van het verslag.</p> <p>72. In geval van een gecombineerde transactie zoals vermeld in paragraaf 41 van onderhavige norm, dient de bedrijfsrevisor de verschillende aspecten van zijn opdracht duidelijk aan te geven in afzonderlijke subsecties in de sectie “conclusie(s) van de bedrijfsrevisor aan de oprichters of de buitengewone algemene vergadering van de vennootschap” van het verslag en betreffende de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan en van de bedrijfsrevisor. Vindt de uitgifte van aandelen plaats als tegenprestatie voor een inbreng in natura, dan dient de bedrijfsrevisor een geïntegreerd verslag uit te brengen.</p>	
<p>73. De bedrijfsrevisor dient in de conclusie betreffende de inbreng in natura ook te vermelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - of de waarden waartoe de aangewende waarderingsmethodes leiden, ten minste overeenkomen met de waarde van de inbreng die in de (ontwerp)akte wordt vermeld, dan wel, in het geval van een NV, met het aantal en de fractiewaarde (verhoogd met het agio) van de aandelen die als tegenprestatie zullen worden toegekend, vermeerderd met de andere elementen van het eigen vermogen naar aanleiding van deze verrichting; - de werkelijke vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt verstrekt en specificeert, in het bijzonder, de voorgenomen uitgifte van het aandelen, in voorkomend geval, indien het gaat over een NV, met de vermelding van de nominale waarde of, bij gebrek hieraan, de fractiewaarde, alsook het soort van aandelen, met inbegrip van de rechten, en de eventuele andere bijzondere voordelen. Indien geen andere bijzondere voordelen werden toegekend, dient de bedrijfsrevisor in zijn verslag te vermelden dat er buiten de gespecificeerde aandelen geen andere vergoedingen als tegenprestatie voor de inbreng werden verstrekt. 	
<p>74. In het verslag over een quasi-inbreng dient de bedrijfsrevisor de beschrijving van de verkrijgingen die de vennootschap voornemens is te doen, te vermelden. (par. A54)</p> <p>75. De bedrijfsrevisor dient in de conclusie betreffende de quasi-inbreng ook te vermelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - of de waarden ten minste gelijk zijn aan de als tegenprestatie verstrekte vergoeding; - de werkelijke vergoeding die als tegenprestatie voor de quasi-inbreng wordt verstrekt. 	<p>A54. De vermelding bestaat erin de beschrijving verstrekt door het bestuursorgaan over te nemen in zijn verslag</p>
<p>76. In de mate dat zij betekenisvol zijn voor de verrichting, dient de bedrijfsrevisor in zijn verslag de gebeurtenissen die zich hebben voorgedaan of waarvan hij kennis heeft gekregen na de datum van vaststelling van de waarde of van de vergoeding van de bestanddelen van de inbreng in natura of de verkrijging, te vermelden.</p> <p>Indien deze gebeurtenissen de partijen er niet toe hebben gebracht om de voorwaarden van de verrichting te wijzigen, dient de bedrijfsrevisor zijn conclusie aan te passen.</p>	
<p>77. Het verslag van de bedrijfsrevisor dient gedagtekend en ondertekend te worden op de dag waarop de controlewerkzaamheden beëindigd werden.</p>	

IX. Regularisatieverslag

VEREISTE WERKZAAMHEDEN	TOEPASSINGSGERICHTE TEKSTEN
<p>78. Wat de verrichting van quasi-inbreng betreft, mag de bedrijfsrevisor aanvaarden een regularisatieverslag, gericht aan de algemene vergadering van de NV, op te stellen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wanneer deze nooit verzocht is geworden om de door de wet vereiste goedkeuring te geven, en wanneer bijgevolg deze verkrijging door de vennootschap onregelmatig was; in dit geval dient de bedrijfsrevisor onderhavige norm toe te passen, maar dient in zijn verslag te vermelden dat het om een regularisatie van een feitelijke situatie gaat; b) wanneer deze beslist heeft over de verkrijging, maar de beslissing voor nietigverklaring vatbaar is, bijvoorbeeld wegens het ontbreken van het revisoraal verslag, te hechten aan het bijzonder verslag van het bestuursorgaan (art. 7:10 WVV); in dit geval kan de vergadering – teneinde een regelmatige beslissing te nemen – wensen te beschikken over een revisoraal verslag overeenkomstig onderhavige norm. Dit verslag dient de omstandigheden te verduidelijken. <p>79. Indien een behoorlijk regularisatieverslag is opgemaakt, kan de commissaris afzien van enige andere vermelding in zijn verslag aan de jaarlijkse algemene vergadering, aangezien de aandeelhouders reeds volledig ingelicht zijn. Indien geen regularisatieverslag is gevraagd, noch opgesteld, en de procedure inzake de quasi-inbreng derhalve niet werd nageleefd, dient hij een bijzondere vermelding in het controleverslag op te nemen in toepassing van de artikelen 3:71 en 3:75, §1, 1^{ste} lid, 9^o van het WVV.</p>	

Bijlage 1: Model van opdrachtbrief te verkrijgen door de bedrijfsrevisor – inbreng in natura

Aan [het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap of de oprichters]

Geachte mevrouw, geachte heer,

U hebt ons aangesteld in onze hoedanigheid van bedrijfsrevisor om het verslag op te stellen [bij oprichting: overeenkomstig artikel 5:7 (BV)/ 6:8 (CV) / 7:7 (NV) van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen,] in het kader van [een bijkomende inbreng overeenkomstig artikel 5:133 (BV)/ 6:110 (CV) van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen] [een kapitaalverhoging overeenkomstig artikel 7:197 (NV) van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen], door middel van een inbreng in natura (hierna: “de Opdracht”).

Doelstellingen en reikwijdte van de Opdracht

U hebt ons gevraagd over te gaan tot het opstellen van een verslag waarin wij de door u gegeven beschrijving van elke inbreng in natura, de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingsmethodes onderzoeken. Hierbij hebben wij het genoeg u te bevestigen dat wij de opdracht aanvaarden en de inhoud en de voorwaarden hiervan te verduidelijken.

Onze Opdracht betreffende de inbreng in natura wordt uitgevoerd overeenkomstig de “Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor in het kader van een inbreng in natura en quasi-inbreng”, uitgevaardigd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (hierna: de “Norm”).

Het doel van onze Opdracht bestaat erin een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of er bevindingen van materieel belang zijn inzake de beschrijving van de inbreng in natura opgenomen in het verslag van [het bestuursorgaan / de oprichters], de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingsmethodes. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat naar aanleiding van de werkzaamheden die overeenkomstig de Norm zijn uitgevoerd altijd een bevinding van materieel belang wordt ontdekt wanneer die bestaat. Een bevinding inzake de in te brengen bestanddelen wordt geacht van materieel belang te zijn indien ze van aard is de beslissing van belanghebbenden te beïnvloeden. Dit betreft zowel de weglating als de onjuiste vermelding van informatie.

Onze Opdracht bestaat er niet in ons uit te spreken over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is.

De algemene voorwaarden worden vastgelegd in het algemene contractueel kader voor prestaties, 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 clause van de algemene voorwaarden.

Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor

In het kader van onze Opdracht zijn wij verantwoordelijk voor:

- het onderzoeken van de door [de oprichters] [het bestuursorgaan] gegeven beschrijving van elke inbreng in natura;
- het onderzoeken van de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingmethoden;
- de melding of de waarden waartoe deze methodes leiden, ten minste overeenkomen met de waarde van de inbreng die in de akte wordt vermeld; en
- het vermelden van de werkelijke vergoeding als tegenprestatie voor de inbreng verstrekt.

Het is onze verantwoordelijkheid om een redelijke mate van zekerheid (conclusie) tot uitdrukking te kunnen brengen over de vraag of de beschrijving van de ingebrachte bestanddelen die het voorwerp uitmaken van de inbreng in natura voldoende transparant, nauwkeurig en duidelijk is.

We zullen tevens nagaan of de waardering van de ingebrachte bestanddelen leidt tot een inbrengwaarde die ten minste overeenkomt met [*bij een NV*: het aantal en de nominale waarde of, indien er geen nominale waarde is, met de fractiewaarde van de tegen de inbreng uit te geven aandelen, *desgevallend igv een bijkomende inbreng vermeerderd met de uitgiftepremie*][*bij een BV*: de waarde van de inbreng die in de akte wordt vermeld] [en met andere elementen die toegevoegd worden aan het eigen vermogen gerelateerd aan deze verrichting].

Verantwoordelijkheden van [het bestuursorgaan/de oprichters]

[Het bestuursorgaan is/De oprichters zijn] verantwoordelijk voor het opstellen van het verslag waarin ze uiteenzetten waarom de inbreng van belang is voor de Vennootschap.

[Het bestuursorgaan is/De oprichters zijn] met name verantwoordelijk :

- voor de beschrijving van de in te brengen bestanddelen, zoals opgenomen in het bijzonder verslag van het bestuursorgaan en opgesteld op grond van de aangewende methodes van waardering;
- [voor de adequaatheid en implementatie van interne controle- en risicobeheerssystemen opdat de beschrijving van de in te brengen bestanddelen vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten];
- voor de waardering van de in te brengen bestanddelen;
- voor de bepaling van de als tegenprestatie verstrekte werkelijke vergoeding;
- voor het verstrekken of het aan de inbrenger vragen van een bevestiging van de eigendomstitel van het ingebrachte goed en dat alle informatie werd verstrekt omtrent de rechten, verbintenissen en zekerheden verbonden aan dit goed;
- voor het aan de inbrenger vragen van een bevestiging van de als tegenprestatie verstrekte werkelijke vergoeding;

- voor het accuraat zijn en de volledigheid van de vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie die door het management of de met governance belaste personen worden verschaft voor de opdracht, met inbegrip van de verslagen van [het bestuursorgaan / de oprichters];
- [in voorkomend geval, voor het inschatten van de impact op de waardering van de in te brengen bestanddelen van de mogelijkheid van de inbrenggenietende vennootschap om, indien de inbreng doorgang vindt, haar continuïteit te handhaven].

Tevens bent u verantwoordelijk om ons:

- toegang te verschaffen tot alle informatie waarvan u kennis heeft en die relevant was voor het opstellen van de beschrijving van de in te brengen bestanddelen, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
- [toegang te verschaffen tot de informatie die nodig is teneinde de adequaatheid en implementatie van interne controle- en risicobeheerssystemen te kunnen beoordelen in het licht van onze Opdracht;]
- aanvullende informatie te verschaffen die wij voor het doel van de controle van u kunnen vragen, in voorkomend geval door deze bij de inbrenger op te vragen en te laten bevestigen; en
- onbeperkte toegang te verschaffen tot personen binnen de vennootschap van wie wij vaststellen dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen.

De verklaringen die een belangrijke impact hebben op de ingebrachte bestanddelen moeten schriftelijk aan ons bevestigd worden (hierna “bevestigingsbrief”). Samen met de resultaten van onze werkzaamheden en de antwoorden op onze vragen, omvat de bevestigingsbrief bewijskrachtig materiaal waarop wij zullen steunen bij het uitvoeren van onze Opdracht.

U verklaart hierbij dat geen andere bedrijfsrevisor in de loop van de voorafgaande twaalf maanden belast is of werd met een revisorale opdracht bij dezelfde vennootschap.

U bevestigt hierbij dat, naar uw kennis en inzicht, de inbrenggenietende vennootschap er niet toe gehouden is tot benoeming van een commissaris

Verslag van de bedrijfsrevisor

Ons verslag zal enkel worden opgesteld uit hoofde van [artikel [5:7]] [de artikelen [5:7 en 5:121]] WvV in het kader van [VERMELDING VAN DE TRANSACTIE] [VOORGESTELD AAN DE AANDEELHOUDERS] en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Onze Opdracht eindigt bij het verstrekken van ons gedateerd en getekend verslag.

Honoraria en facturatie

De honoraria voor onze Opdracht [].

Bevestiging en aanvaarding

Wij zouden het op prijs stellen indien u ons bevestigt dat u met de voorwaarden van onze Opdracht, met inbegrip van onze respectieve verantwoordelijkheden, akkoord gaat door een ondertekend exemplaar van de hierbij gevoegde brief terug te bezorgen.

Met de meeste hoogachting,

_____, Bedrijfsrevisoren

Vertegenwoordigd door: _____

Vennoot: _____

Voor akkoord, _____

Vennootschap _____

Vertegenwoordigd door: _____

Datum: _____

Bijlage: Algemeen contractueel kader voor prestaties

Bijlage 2: Modelverslag inbreng in natura (met inbegrip van inbreng in natura in het kader van een herstructurering)

Verslag van de bedrijfsrevisor aan de [OPRICHTERS] [BUITENGEWONE ALGEMENE VERGADERING] van [NAAM VENNOOTSCHAP EN RECHTSVORM] in het kader van de artikelen [5:7/ 6:8/ 7:7 (Inbreng in natura bij oprichting)] [5:133 / 6:110 / 7:197 (Bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen))] voor wat de inbreng in natura betreft [in voorkomend geval: en 5:121, 7:179 voor wat de uitgifte van aandelen in het kader van voormelde inbrengen betreft] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Inbreng in natura)

1. Opdracht

[§65 van de IBR-norm: De commissaris/bedrijfsrevisor zet de opdracht die hem is toevertrouwd uiteen

- *Conform het WVV*
- *Conform de IBR-norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor in het kader van een inbreng in natura en quasi-inbreng*
- *Verwijzing naar het aanstellingsdocument]*

Overeenkomstig artikel [5:7, §1 ... of 5:133 ...] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: “WVV” genoemd), werden wij aangesteld door [DE OPRICHTERS/HET BESTUURSORGAAN] van [NAAM VAN DE VENNOOTSCHAP EN RECHTSVORM] (hierna: “de Vennootschap”) bij opdrachtbrief van [DATUM] teneinde het verslag over het verslag van de oprichters/het bestuursorgaan inbreng in natura uit te brengen.

[Hieraan kan toegevoegd worden: Artikel [5:7, §1... of 5:133 ...] WVV luidt als volgt: [OVERNAME TEKST WETSARTIKEL].]

Onze opdracht bestaat er niet in uitspraak te doen over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is (“*no fairness opinion*”).

Wij hebben onze opdracht uitgevoerd overeenkomstig de Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor in het kader van een inbreng in natura en quasi-inbreng van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren van XX/XX/20xx.

[In voorkomend geval, in geval van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen) met betrekking tot de uitgifte van aandelen, toe te voegen:]

[Gezien de inbreng in natura gepaard gaat met een uitgifte van aandelen, werden wij eveneens aangesteld conform [art 5:121, ...] om verslag uit te brengen over de vraag of de boekhoudkundige en financiële gegevens opgenomen in het verslag van het bestuursorgaan in alle van materieel belang zijnde opzichten getrouw en voldoende zijn om de algemene vergadering die over het voorstel moet stemmen, voor te lichten. [Art 5:121] luidt als volgt: [OVERNAME TEKST WETSARTIKEL].]

2. Identificatie van de verrichting

2.1. Identificatie van de inbrenggenietende vennootschap

[Paragraaf te gebruiken in geval van een oprichting:]

De Vennootschap zal opgericht worden op [DATUM] bij akte te verlijden voor notaris [NAAM] te [PLAATS].

De zetel van de Vennootschap zal gevestigd worden te [GEWEST] [EVENTUEEL AANGEVULD MET HET ADRES].

[Paragraaf te gebruiken in geval van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen):]

De Vennootschap werd opgericht op [DATUM] BIJ akte verleden voor notaris [NAAM] te [PLAATS], gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van [DATUM] onder het nummer [NUMMER].

De statuten werden voor het laatst gewijzigd op [DATUM] bij akte verleden voor notaris [NAAM] te [PLAATS], gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van [DATUM] onder het nummer [NUMMER].

De zetel van de Vennootschap is gevestigd te [GEWEST] [EVENTUEEL AANGEVULD MET HET ADRES].

De Vennootschap is ingeschreven in de Kruispuntbank voor ondernemingen onder het ondernemingsnummer [OXXX.XXX.XXX].

2.2. Identificatie van de inbrenger(s)

[NAAM VAN DE NATUURLIJKE PERSOON INBRENGER], wonende te [ADRES], [BEROEP], [gehuwd met NAAM VAN DE NATUURLIJKE PERSOON onder het HUWELIJKSVERMOGENSSTELSEL].

[NAAM VAN DE VENNOOTSCHAP], met zetel te [GEWEST] [EVENTUEEL AANGEVULD MET HET ADRES], ingeschreven in de Kruispuntbank voor ondernemingen onder het ondernemingsnummer [OXXX.XXX.XXX], opgericht op [DATUM] bij akte verleden voor notaris [NAAM] te [PLAATS], gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van [DATUM] onder het nummer [NUMMER] [SINDSDIEN ONGEWIJZIGD] [LAATST GEWIJZIGD BIJ AKTE VERLEDEN VOOR NOTARIS [NAAM] TE [PLAATS], GEPUBLICEERD IN DE BIJLAGEN BIJ HET BELGISCH STAATSBAD VAN [DATUM] ONDER NUMMER [NUMMER]].

[FUNCTIE/RELATIE VAN INBRENGER MET INBRENGGENIETENDE VENNOOTSCHAP OMSCHRIJVEN]

2.3. Identificatie van de verrichting

[Paragraaf te gebruiken in geval van een oprichting:]

Zoals beschreven in het ontwerpverslag van de oprichters van de Vennootschap, wordt voorgesteld om [DE INBRENG BUITEN KAPITAAL²] [HET KAPITAAL³] te vormen voor een bedrag van EUR [BEDRAG IN CIJFERS] door een inbreng in natura.

² In het geval van een BV of een CV.

³ In het geval van een NV.

[Paragraaf te gebruiken in geval van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen):]

Zoals beschreven in het ontwerpverslag van het bestuursorgaan van de Vennootschap, wordt voorgesteld om [EEN BIJKOMENDE INBRENG IN NATURA TE DOEN VAN²] [HET KAPITAAL³ te verhogen met] EUR [BEDRAG IN CIJFERS] om het te verhogen van [BEDRAG IN CIJFERS] tot [BEDRAG IN CIJFERS] door een inbreng in natura.

[DE HUIDIGE INBRENG ²] [HET HUIDIGE KAPITAAL³] bedraagt EUR [BEDRAG IN CIJFERS] en wordt vertegenwoordigd door [AANTAL IN CIJFERS] [AANDELEN OP NAAM] [GEDEMATERIALISEERDE EFFECTEN], [MET EEN NOMINALE WAARDE VAN EUR [BEDRAG IN CIJFERS] [MET EEN FRACTIEWAARDE VAN 1/XX VAN HET KAPITAAL].

[Paragraaf toe te voegen in geval van een herstructurering:]

Deze voorgenomen transactie kadert in een [FUSIE/SPLITSING/PARTIËLE SPLITSING] met boekhoudkundige continuïteit, zodat het bedrag van de [DE BIJKOMENDE INBRENG²] [VERHOGING VAN HET KAPITAAL³] verschillend is van de voor de inbreng in natura weerhouden waarde, aangezien de diverse eigen vermogensbestanddelen van de overgenomen vennootschap worden verhoogd in toepassing van deze continuïteit en niet enkel overgedragen [ALS BIJKOMENDE INBRENG²] [ALS KAPITAAL³].

[Paragraaf te gebruiken in geval van een oprichting:]

De oprichters zijn van oordeel dat deze inbreng in natura van belang is omwille van: [BESCHRIJVING VAN DE OPRICHTERS WAAROM DEZE INBRENG VAN BELANG IS].

[Paragraaf te gebruiken in geval van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen):]

Het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap is van oordeel dat deze inbreng in natura van belang is omwille van: [BESCHRIJVING VAN HET BESTUURSORGAAN WAAROM DEZE INBRENG VAN BELANG IS].

[Paragraaf te gebruiken in geval van een bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen) met betrekking tot de uitgifte van aandelen:]

Het bestuursorgaan geeft aan [...]

[Overige transacties die worden voorgelegd aan de (bijzondere) algemene vergadering en dewelke niet het voorwerp zijn van huidige verslaggeving:]

[bv. uitgifte obligaties, warranten, kapitaalverhoging in speciën met opheffing voorkeurrecht,

Desgevallend zal men verwijzen naar de specifieke verslagen die hiervoor worden opgesteld.]

3. Toegekende werkelijke vergoeding als tegenprestatie voor de inbreng

[INCLUSIEF VERMELDING VAN ALLE BIJZONDERE VOORDELEN]

4. Conclusie(s) van de [commissaris] [bedrijfsrevisor] aan de [oprichters] [buitengewone algemene vergadering] van vennootschap [naam van de vennootschap en rechtsvorm]

Overeenkomstig artikel [5:7, §1, en 5:121, 5:133] van het WVV, brengen wij hierna aan [DE OPRICHTERS] [DE BUITENGEWONE ALGEMENE VERGADERING] van vennootschap [NAAM VAN DE VENNOOTSCHAP EN RECHTSVORM] (hierna genoemd: “de Vennootschap”) onze conclusie uit in het kader van onze opdracht als [COMMISSARIS] [BEDRIJFSREVISOR], waarvoor wij werden aangesteld bij opdrachtbrief van [DATUM].

Wij hebben onze opdracht uitgevoerd volgens de Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor in het kader van inbreng in natura en quasi-inbreng van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze norm zijn verder beschreven in de sectie “Verantwoordelijkheden van de [COMMISSARIS] [BEDRIJFSREVISOR] betreffende de inbreng in natura [in voorkomend geval: en de uitgifte van aandelen]”.

Inzake de inbreng in natura

Overeenkomstig artikel [...] WVV hebben wij de hierna beschreven aspecten, zoals deze opgenomen werden in het bijzonder verslag van [DE OPRICHTERS] [HET BESTUURSORGAAN] op datum van [xxx]⁴ onderzocht en hebben geen bevindingen van materieel belang te melden inzake:

- de beschrijving van de in te brengen bestanddelen
- de toegepaste waardering
- de daartoe aangewende methodes van waardering.

Tevens concluderen wij dat de voor de inbreng in natura toegepaste waarderingmethodes leiden tot de waarden van de inbreng(en) en deze ten minste overeenkomen [IN HET GEVAL VAN EEN KAPITAALLOZE VENNOOTSCHAP: MET DE WAARDEN VAN DE INBRENG / BIJKOMENDE INBRENG DIE IN DE (ONTWERP)AKTE WORDT VERMELD] [IN HET GEVAL VAN EEN KAPITAALVENNOOTSCHAP: MET HET AANTAL EN DE NOMINALE WAARDE OF, BIJ GEBREK AAN EEN NOMINALE WAARDE, DE FRACTIEWAARDE VAN DE TEGEN DE INBRENG UIT TE GEVEN AANDELEN].

[PARAGRAAF TOE TE VOEGEN IN GEVAL VAN HERSTRUCTURERING:]

[Overeenkomstig artikel 3:56 van het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, stemt de voor de inbreng in natura weerhouden waarde, namelijk EUR [BEDRAG IN CIJFERS], overeen met de boekhoudkundige waarde van de activa en passivabestanddelen zoals ze voorkwam in de boekhouding van de te [FUSEREN] [SPLITSEN] vennootschap(pen) en vindt de weerhouden methode van waardering aldus haar verantwoording in de wet.]

De werkelijke vergoeding bestaat uit [SPECIFIEER DE VOORGENOMEN UITGIFTE VAN HET AANDELEN [IN VOORKOMEND GEVAL, INDIEN HET GAAT OVER EEN NV, MET DE VERMELDING VAN DE NOMINALE WAARDE OF, BIJ GEBREK HIERAAN, DE FRACTIEWAARDE] EN HUN SOORT, MET INBEGRIJ VAN DE RECHTEN, ALSOOK DE EVENTUELE ANDERE BIJZONDERE VOORDELEN].

⁴ Desgevallend kan dit in de bijlage van dit verslag worden opgenomen.

[In voorkomend geval, toe te voegen:] Inzake de uitgifte van aandelen

[IN HET GEVAL VAN EEN bijkomende inbreng in natura (kapitaallose vennootschappen) of bij verhoging door middel van inbreng in natura binnen of buiten kapitaal (kapitaalvennootschappen) DOOR UITGIFTE VAN NIEUWE AANDELEN KAN HIERAAN TOEGEVOEGD WORDEN:]

[Op basis van onze beoordeling van de boekhoudkundige en financiële gegevens opgenomen in het speciaal verslag van het bestuursorgaan is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat deze gegevens, die de verantwoording van de uitgifteprijs en de gevolgen voor de vermogens- en lidmaatschapsrechten van de aandeelhouders omvatten, niet in alle materiële opzichten getrouw en voldoende zijn om de algemene vergadering die over de voorgestelde verrichting moet stemmen voor te lichten.

No fairness opinion

Onze opdracht overeenkomstig artikel [5:7, §1,... [en 5:121/5:133 ...]] WVV bestaat er niet in uitspraak te doen over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is ("*no fairness opinion*").

Overige aangelegenheid [AANGELEGENHEDEN]

[INDIEN VAN TOEPASSING:] [De te verstrekken stukken en informatie werden ons niet tenminste één maand voor de buitengewone algemene vergadering overhandigd, zodat wij niet in de mogelijkheid waren het verslag over te maken aan de vennootschap 15 dagen vóór de buitengewone algemene vergadering. Deze laattijdigheid heeft evenwel geen wezenlijke invloed op onze opdracht uitgeoefend.]

Verantwoordelijkheid van [DE OPRICHTERS] [HET BESTUURSORGAAN] betreffende

- *de inbreng in natura*

[DE OPRICHTERS ZIJN] [HET BESTUURSORGAAN IS] verantwoordelijk voor:

- het uiteenzetten waarom de inbreng van belang is voor de vennootschap;
- de beschrijving en de gemotiveerde waardering van elke inbreng in natura; en
- het melden van de vergoeding die als tegenprestatie verstrekt.

[In voorkomend geval, toe te voegen:] [de uitgifte van aandelen]

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor:

- de verantwoording van de uitgifteprijs; en
- de beschrijving van de gevolgen van de verrichting voor de vermogens- en lidmaatschapsrechten van de aandeelhouders.

Verantwoordelijkheid van de [COMMISSARIS] [BEDRIJFSREVISOR] betreffende

- *de inbreng in natura*

[DE COMMISSARIS/DE BEDRIJFSREVISOR] is verantwoordelijk voor:

- het onderzoeken van de door [de oprichters] [het bestuursorgaan] gegeven beschrijving van elke inbreng in natura;
- het onderzoeken van de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingmethoden;
- de melding of de waarden waartoe deze methodes leiden, ten minste overeenkomen met de waarde van de inbreng die in de akte wordt vermeld; en
- het vermelden van de werkelijke vergoeding als tegenprestatie voor de inbreng verstrekt.

- *[In voorkomend geval, toe te voegen:] [de uitgifte van aandelen]*

[DE COMMISSARIS/DE BEDRIJFSREVISOR] is verantwoordelijk voor:

- de beoordeling of de in het verslag van [de OPRICHTERS] [het BESTUURSORGAAN] opgenomen financiële en boekhoudkundige gegevens - opgenomen in het speciaal verslag van de oprichters / het bestuursorgaan dat de verantwoording van de uitgifteprijs en de gevolgen voor de vermogens- en lidmaatschapsrechten van de aandeelhouders omvat - in alle van materieel belang zijnde opzichten getrouw zijn en voldoende zijn om de algemene vergadering die over het voorstel moet stemmen, voor te lichten.

Beperking van het gebruik van dit verslag

Dit verslag werd enkel opgesteld uit hoofde van [artikel [5:7]] [de artikelen [5:7 en 5:121]] WVV in het kader van [VERMELDING VAN DE TRANSACTIE] [VOORGESTELD AAN DE AANDEELHOUDERS] en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum en handtekening
Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ
Vertegenwoordigd door
Naam
Bedrijfsrevisor

Optioneel: Bijlagen bij het verslag

[ontwerp van verslag van het bestuursorgaan]

Bijlage 3: Modelverslag in het kader van quasi-inbreng

Verslag van de bedrijfsrevisor aan de [buitengewone] algemene vergadering van [NAAM VENNOOTSCHAP EN RECHTSVORM] in het kader van de artikelen 7:8, eerste lid en 7:10, §1 WVV (Quasi-inbreng)

1. Opdracht

[§65 van de IBR-norm: De commissaris/bedrijfsrevisor zet de opdracht die hem is toevertrouwd uiteen

- *Conform het WVV*
- *Conform de IBR-norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor in het kader van een inbreng in natura en quasi-inbreng*
- *Verwijzing naar het aanstellingsdocument]*

Overeenkomstig de artikelen 7:8, eerste lid, en 7:10, §1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: “WVV” genoemd), werden wij aangesteld door het bestuursorgaan van [NAAM VAN DE VENNOOTSCHAP EN RECHTSVORM] (hierna: “de Vennootschap”) bij opdrachtbrief van [DATUM] teneinde het verslag over de quasi-inbreng uit te brengen.

[Hieraan kan toegevoegd worden:] [Artikel 7:8, eerste lid WVV luidt als volgt: [OVERNAME TEKST WETSARTIKEL]. Artikel 7:10, §1 WVV luidt als volgt: [OVERNAME TEKST WETSARTIKEL]]

Onze opdracht bestaat er niet in uitspraak te doen over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de quasi-inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is (“*no fairness opinion*”).

Wij hebben onze opdracht uitgevoerd overeenkomstig de Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor in het kader van een inbreng in natura en quasi-inbreng van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren van XX/XX/2020.

2. Identificatie van de verrichting

2.1. Identificatie van de van de quasi-inbreng genietende vennootschap

De Vennootschap werd opgericht op [DATUM] bij akte verleden voor notaris [NAAM] te [PLAATS], gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van [DATUM] onder het nummer [NUMMER].

De statuten werden voor het laatst gewijzigd op [DATUM] bij akte verleden voor notaris [NAAM] te [PLAATS], gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van [DATUM] onder het nummer [NUMMER].

De zetel van de Vennootschap is gevestigd te [GEWEST] [EVENTUEEL AANGEVULD MET HET ADRES].

De Vennootschap is ingeschreven in de Kruispuntbank voor ondernemingen onder het ondernemingsnummer [OXXX.XXX.XXX].

2.2. Identificatie van de overdrager(s)

[NAAM VAN DE NATUURLIJKE PERSOON OVERDRAGER], wonende te [ADRES], [BEROEP], [gehuwd met NAAM VAN DE NATUURLIJKE PERSOON onder het stelsel HUWELIJKSVERMOGENSSTELSEL].

[NAAM VAN DE VENNOOTSCHAP], met zetel te [GEWEST] [EVENTUEEL AANGEVULD MET HET ADRES], ingeschreven in de Kruispuntbank voor ondernemingen onder het ondernemingsnummer [0XXX.XXX.XXX], opgericht op [DATUM] bij akte verleden voor notaris [NAAM] te [PLAATS], gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van [DATUM] onder het nummer [NUMMER] [SINDSDIEN ONGEWIJZIGD] [LAATST GEWIJZIGD BIJ AKTE VERLEDEN VOOR NOTARIS [NAAM] TE [PLAATS], GEPUBLICEERD IN DE BIJLAGEN BIJ HET BELGISCH STAATSBAD VAN [DATUM] ONDER NUMMER [NUMMER]].

[FUNCTIE/RELATIE VAN INBRENGER MET INBRENGGENIETENDE VENNOOTSCHAP OMSCHRIJVEN]

2.3. Identificatie van de verrichting

Het bestuursorgaan van de Vennootschap overweegt om een vermogensbestanddeel, dat toebehoort aan een persoon door of namens wie de oprichtingsakte is ondertekend, aan een bestuurder, een lid van een directieraad of een raad van toezicht, of aan een aandeelhouder, te verkrijgen binnen twee jaar te rekenen van de verkrijging van de rechtspersoonlijkheid tegen een vergoeding van ten minste 10 % van het geplaatste kapitaal.

Het huidige kapitaal bedraagt EUR [BEDRAG IN CIJFERS] en wordt vertegenwoordigd door [AANTAL IN CIJFERS] [AANDELEN OP NAAM] [GEDEMATERIALISEERDE EFFECTEN], [MET EEN NOMINALE WAARDE VAN EUR [BEDRAG IN CIJFERS] [MET EEN FRACTIEWAARDE VAN 1/XX VAN HET KAPITAAL].

Het bestuursorgaan van de inbrenggenietende vennootschap is van oordeel dat deze quasi-inbreng van belang is omwille van: [BESCHRIJVING VAN DE OPRICHTERS WAAROM DEZE INBRENG VAN BELANG IS]. Zoals hierboven vermeld, bestaat onze opdracht er niet in uitspraak te doen over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de quasi-inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is ("no fairness opinion").

[Overige transacties die worden voorgelegd aan de (bijzondere) algemene vergadering en dewelke niet het voorwerp zijn van huidige verslaggeving:]

[bv. uitgifte obligaties, warranten, kapverhoging in speciën met opheffing voorkeurrecht,

Desgevallend zal men verwijzen naar de specifieke verslagen die hiervoor worden opgesteld.]

[BESCHRIJVING VAN DE VERKRIJGINGEN DIE DE VENNOOTSCHAP VOORNEMENS IS TE DOEN.]

3. Beschrijving van de quasi-inbreng

Op datum van [XX] ontvingen wij van het bestuursorgaan volgende beschrijving van de in te brengen vermogensbestanddelen: [VERMELDING VAN DE BESCHRIJVING VAN DE VERKRIJGINGEN DIE DE VENNOOTSCHAP VOORNEMENS IS TE DOEN].

4. Toegekende werkelijke vergoeding als tegenprestatie voor de quasi-inbreng

[INCLUSIEF VERMELDING VAN ALLE BIJZONDERE VOORDELEN]

5. Conclusie(s) van de [commissaris] [bedrijfsrevisor] aan de [buitengewone] algemene vergadering van vennootschap [naam van de vennootschap en rechtsvorm]

Overeenkomstig de artikelen 7:8, eerste lid en 7:10, §1 van het WVV, brengen wij hierna aan [DE BUITENGEWONE] algemene vergadering van vennootschap [NAAM VAN DE VENNOOTSCHAP EN RECHTSVORM] (hierna genoemd: “de Vennootschap”) onze conclusie uit in het kader van onze opdracht als [COMMISSARIS] [BEDRIJFSREVISOR], waarvoor wij werden aangesteld bij opdrachtbrief van [DATUM].

Wij hebben onze opdracht uitgevoerd volgens de Norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor in het kader van inbreng in natura en quasi-inbreng van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze norm zijn verder beschreven in de sectie “Verantwoordelijkheden van de [COMMISSARIS] [BEDRIJFSREVISOR] betreffende de quasi-inbreng”.

Inzake de quasi-inbreng

Overeenkomstig artikel 7:10, §1 WVV hebben wij de hierna beschreven aspecten, zoals deze opgenomen werden in het ontwerp van bijzonder verslag van het bestuursorgaan op datum van [xxx] [DESGEVALLEND KAN DIT IN BIJLAGE TOT DIT VERSLAG WORDEN OPGENOMEN] onderzocht en hebben geen bevindingen van materieel belang te melden inzake:

- de beschrijving van de te verkrijgen goederen
- de toegepaste waardering
- de daartoe aangewende methodes van waardering.

Tevens concluderen wij dat de voor de quasi-inbreng methodes van waardering leiden tot de creatie van een schuld ten aanzien van de inbrenger en deze ten minste overeenkomt met de te boeken schuldpositie ad € [...].

De werkelijke vergoeding bestaat uit de creatie van een schuld ten aanzien van de inbrenger ad € [...].

No fairness opinion

Onze opdracht overeenkomstig artikelen 7:8, eerste lid en 7:10, §1 WVV bestaat er niet in uitspraak te doen over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichting, noch over de waardering van de vergoeding die als tegenprestatie voor de inbreng wordt gegeven, noch over de vraag of die verrichting rechtmatig en billijk is (“no fairness opinion”).

Overige aangelegenheid [aangelegenheden]

[INDIEN VAN TOEPASSING:] [De te verstrekken stukken en informatie werden ons niet tenminste één maand voor de buitengewone algemene vergadering overhandigd, zodat wij niet in de mogelijkheid waren het verslag over te maken aan de vennootschap 15 dagen vóór de buitengewone algemene vergadering. Deze laattijdigheid heeft evenwel geen wezenlijke invloed op onze opdracht uitgeoefend.]

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan betreffende de quasi-inbreng

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor:

- het uiteenzetten waarom de inbreng van belang is voor de vennootschap;
- *[in voorkomend geval]* het motiveren van de afwijkingen van de conclusies van de [COMMISSARIS] [BEDRIJFSREVISOR].

Verantwoordelijkheid van de [COMMISSARIS] [BEDRIJFSREVISOR] betreffende de quasi-inbreng

[DE COMMISSARIS/DE BEDRIJFSREVISOR] is verantwoordelijk voor:

- het onderzoeken van de beschrijving van elke inbreng in natura;
- het onderzoeken van de toegepaste waardering en de daartoe aangewende waarderingmethoden;
- de melding of de waarden waartoe deze methodes leiden, ten minste overeenkomen met de waarde van de inbreng die in de akte wordt vermeld; en
- de melding van de werkelijke vergoeding als tegenprestatie voor de inbreng verstrekt.

Beperking van het gebruik van dit verslag

Dit verslag werd enkel opgesteld uit hoofde van de artikelen 7:8, eerste lid en 7:10, §1WVV in het kader van [VERMELDING VAN DE TRANSACTIE] [VOORGESTELD AAN DE AANDEELHOUDERS] en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum en handtekening
Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ
Vertegenwoordigd door
Naam
Bedrijfsrevisor

Optioneel: Bijlagen bij het verslag

[ontwerp van verslag van het bestuursorgaan]