

## Ontwerp

# Norm inzake de opdracht van de ~~bedrijfsrevisor-commissaris bij~~ voorzien door de artikelen 5:142 en 6:115, ~~§ 1~~ van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Nettoactiefest)

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 de technische nota van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren goedgekeurd door de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren op 30 augustus 2019 en voorgelegd aan een praktijktoets ("field testing") die plaatsvond gedurende een daaropvolgende periode van 10 maanden;

Gezien het daaruit voortvloeiend ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd aan openbare raadpleging die plaatsvond van 1 december 2020 tot 31 januari 2021;

Gezien de commentaren ontvangen op deze openbare raadpleging;

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Op 4 april 2019 werd de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad (p. 33239). Het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen werd op 30 april 2019 bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad (p. 42246). Hiermee werd het vennootschaps- en verenigingsrecht grondig hervormd. Met de wet van 28 april 2020 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2017/828 van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn 2007/36/EG wat het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders betreft, en houdende vennootschaps- en verenigingsbepalingen (de zogenaamde "reparatiewet") werd een aantal wijzigingen aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) ingevoerd.

- (2) *Ter bescherming van belanghebbenden heeft het WVV een dubbele test ingevoerd wanneer een besloten vennootschap (BV) of een coöperatieve vennootschap (CV) beslist om tot een uitkering over te gaan: de nettoactietest en de liquiditeitstest. Beide tests zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden, maar onder meer omdat het tijdstip waarop deze uitgevoerd moeten worden, de bestemming van het beoordelingsverslag van de commissaris en de impact op het jaarlijkse commissarisverslag over de controle van de jaarrekening verschillend zijn, heeft de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) twee normen uitgewerkt. Onderhavige norm dient dan ook samen gelezen te worden met de norm inzake de opdracht van de bedrijfsrevisor commissaris bij-voorzien door de artikelen 5:143 en 6:116, ~~§1~~ van het Wetboek van vennootschappen (Liquiditeitstest).*
- (3) *Onderhavige norm beoogt de opdracht van de commissaris bij-voorzien door de artikelen 5:142 en 6:115, ~~§1~~ WVV (Nettoactietest).*
- (4) *Onderhavige norm bevat algemene bepalingen, vereisten en toepassingsmodaliteiten. De commissarisbedrijfsrevisor 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 commissarisbedrijfsrevisor 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 XX DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.**

### **Goedkeuring van onderhavige norm**

*De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op 28 mei 2021 het ontwerp van onderhavige norm aangenomen en ter goedkeuring voorgelegd aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de minister bevoegd voor Economie.*

*Overeenkomstig artikel 31, §1, 5de en 6de lid van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, werd het Instituut gehoord en heeft deze laatste de aangepaste ontwerpnorm op XX aangenomen om rekening te houden met de vraag van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen tot herformulering van deze norm op basis van zijn eigen opmerkingen, de hoorzitting of de opmerkingen van het College, de FSMA en/of de Nationale Bank van België. 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 werd, in voorkomend geval, rekening gehouden met de vraag van de Hoge Raad voor de Economische*

Voorgelegd ter goedkeuring

~~*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 op XXX door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op XXX door de Minister die bevoegd is voor Economie goedgekeurd. Deze goedkeuring heeft het voorwerp uitgemaakt van een bericht door de minister die bevoegd is voor Economie, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van XXX, p. XXX.*

## Inhoudstafel

Toepassingsgebied .....	5
Datum van inwerkingtreding en wijzigingsbepalingen .....	5
Doelstelling .....	9
Definities.....	10
Vereiste werkzaamheden en toepassingsmodaliteiten .....	13
I. Deontologische verplichtingen.....	13
II. Aard van de opdracht.....	14
III. Opdrachtbrief.....	14
IV. Uit te voeren werkzaamheden.....	15
V. Schriftelijke bevestigingen .....	19
VI. Het vormen van de conclusie en beoordelingsverslag (art. 5:142 WVV).....	20
VI.1. Het vormen van de conclusie .....	20
VI.2. Beoordelingsverslag .....	21
Bijlage 1 – Model van opdrachtbrief .....	23
Bijlage 2 – Modelverslag art. 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.....	28

## Toepassingsgebied

<b>VEREISTE <del>WERKZAAMHEDEN</del></b>	<b>TOEPASSINGSMODALITEITEN</b>
<p>1. Onderhavige norm is van toepassing op de verrichtingen die bepaald zijn in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) onder het artikel 5:142 wat de besloten vennootschap (BV) betreft. Bij de coöperatieve vennootschap (CV) is het artikel 6:115 WVV van toepassing. Voor de toepassing van deze norm <del>zal</del><u>wordt</u> enkel verwezen <del>worden</del> naar de op de BV van toepassing zijnde artikelen. Deze norm <del>zal is</del> <u>mutatis mutandis</u> van toepassing <del>zijn</del> op de CV. (par. A1)</p>	<p>A1. Onderhavige norm behandelt enkel het geval waarin de tussenkomst van de commissaris is vereist, met andere woorden indien de uitkering gebeurt op basis van een staat van activa en passiva die recenter is dan de laatst goedgekeurde jaarrekening.</p>

## Datum van inwerkingtreding en wijzigingsbepalingen

<b>VEREISTE <del>WERKZAAMHEDEN</del></b>	<b>TOEPASSINGSMODALITEITEN</b>
<p>2. Deze norm treedt in werking voor de verslagen uitgebracht één maand na publicatie in het <i>Belgisch Staatsblad</i> van het bericht tot goedkeuring van de minister die bevoegd is voor Economie.</p> <p>3. Vanaf de datum van inwerkingtreding bepaald door paragraaf 2 van onderhavige norm, wordt de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde internationale <del>auditstandaarden</del><u>controlestandaarden (ISA's)</u> — <del>Het commissarisverslag in het kader van een wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening en andere aspecten met betrekking tot de opdracht van de commissaris</del>, aangenomen door de Raad van het IBR op <del>21 februari</del><u>27 november</u> 2020 en goedgekeurd door de HREB op <del>XX-11 december</del><u>11 december</u> 2020</p>	

en door de minister van Economie op XX-25 februari 2021 (publicatie van het bericht tot goedkeuring in het B.S. van XX10 maart 2021, p. XX20298) als volgt gewijzigd:

“10. Voor de toepassing van deze norm, dient te worden verstaan onder (Par. A4):

(i) “Wetboek van vennootschappen en verenigingen” of “WVV”: Wetboek van vennootschappen en verenigingen hieronder wordt tevens begrepen de wet- en regelgeving die verwijst naar de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;”

“98. Indien de commissaris in de loop van de controle van de jaarrekening vaststelt dat het bestuursorgaan een recentere staat van activa en passiva had moeten opstellen om de nettoactiefest uit te voeren, dient hij dit in zijn commissarisverslag overeenkomstig de paragrafen 99 tot en met 101 te vermelden als een geval van niet-naleving van het WVV.

*Indien het bestuursorgaan krachtens artikel 5:141 (6:114), tweede lid WVV de beslissing tot uitkering neemt, dient de commissaris na te zien of de statuten deze bevoegdheid aan het bestuursorgaan delegeren. In het geval dat de statuten geen delegatie voorzien en het bestuursorgaan toch beslist tot uitkering, dient de commissaris dit in zijn commissarisverslag overeenkomstig de paragrafen 99 tot en met 101 te vermelden als een geval van niet-naleving van de statuten en het WVV. (Par. A40)”*

“99. (...) De openbaarmakingsverplichting in het commissarisverslag heeft enkel betrekking op de gevallen van niet-naleving van de statuten of van het WVV, met inbegrip van ~~het~~ de koninklijke besluiten genomen tot uitvoering van het WVV.”

“A40. Krachtens artikel 3:75, §1, 9° WVV dient de commissaris na te gaan of de algemene vergadering correct is ingelicht over de naleving van het WVV.

*Het valt te noteren dat indien het bestuursorgaan overgaat tot de uitkering op basis van de door haar opgestelde (positieve) liquiditeitstest en ondanks de negatieve conclusie van de commissaris, er geen sprake is van een geval van niet-naleving van het WVV. Immers, er is een positieve vaststelling door het bestuursorgaan en de procedure is nageleefd. Echter, dit kan een impact hebben op het oordeel van de commissaris over het getrouw beeld van de jaarrekening in het kader van de beoordeling van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling de continuïteitshypothese en/of op de resultaatverwerking. Daarenboven zou ook de alarmbelprocedure (art. 5:153 (6:119) WVV) van toepassing kunnen zijn. (Par. 98)”*

4. Vanaf de datum van inwerkingtreding bepaald door paragraaf 2 van onderhavige norm, wordt de algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor, aangenomen door de Raad van het IBR op 29 november 2019 en goedgekeurd door de HREB op 13 december 2019 en door de minister van Economie op 13 maart 2020 (publicatie van het bericht tot goedkeuring in het B.S. van 20 maart 2020, p. 16525) als volgt gewijzigd:

“10. De opdrachtbrief moet minstens volgende elementen bevatten:

- (...)
- de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan of van de opdrachtgever (zie par. A6 en A7);
- (...).”

Nieuwe paragrafen A6 en A7 (nieuwe nummering) worden ingevoegd, die als volgt luiden:

“A6. Bepaalde normen vereisen dat de bedrijfsrevisor het bestuursorgaan of de opdrachtgever vraagt schriftelijke bevestigingen te verstrekken van het feit dat het bepaalde van zijn verantwoordelijkheden heeft vervuld. Het kan derhalve passend zijn om het bestuursorgaan of de opdrachtgever ervan in kennis te stellen dat ontvangst van dergelijke schriftelijke bevestigingen wordt verwacht.

A7. Indien één van de leden van het bestuursorgaan waaraan de bedrijfsrevisor vraagt de bevestigingsbrief te ondertekenen dit weigert, wordt verwezen naar artikel 5:73, § 1, eerste lid (BV) of 6:61, § 1, eerste lid (CV) WVV.

Indien de bestuurders een college vormen, volgt hieruit dat de beslissingen met een gewone meerderheid moeten worden genomen. Indien de vennootschap bijvoorbeeld twee bestuurders telt, moeten de twee bestuurders akkoord gaan om een beslissing te nemen. De bevestigingsbrief ondertekend door slechts één bestuurder is, in dat geval, niet geldig.

Indien daarentegen de statuten geen collegiaal bestuursorgaan voorzien, is, in principe, elke bestuurder, conform artikel 5:73, § 1, eerste lid (BV) of 6:61, § 1, eerste lid (CV) WVV, bevoegd om de bevestigingsbrief te ondertekenen. Hieruit volgt dat als enkel één bestuurder de bevestigingsbrief ondertekent, hij het hele bestuursorgaan bindt.



Bijgevolg dienen de statuten van de vennootschap te worden geraadpleegd, en meer bepaald het onderdeel over de bevoegdheden van het bestuursorgaan.

In voorkomend geval onderzoekt de bedrijfsrevisor de redenen waarom één van de bestuurders weigert de bevestigingsbrief te tekenen. Indien een onenigheid in verband met de opdracht bestaat, zou dit een invloed op de oordelingsvorming van de bedrijfsrevisor kunnen hebben.”.

## Doelstelling

VEREISTE <del>WERKZAAMHEDEN</del> <u>N</u>	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><b>4.5.</b> Deze norm heeft tot doel om de aspecten te behandelen met betrekking tot de opdracht van de commissaris in het kader van artikel 5:142 of 6:115, <del>§2</del> WVV (nettoactietest), met name:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het vaststellen van de vereiste werkzaamheden met betrekking de beoordeling van de staat van activa en passiva, die recenter is dan de laatst goedgekeurde jaarrekening, in overeenstemming met het WVV;</li> <li>- Het vormen van een conclusie en het opstellen van het beoordelingsverslag in overeenstemming met het WVV en onderhavige norm.</li> </ul>	

## Definities

VEREISTE <del>WERKZAAMHEDEN</del>	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><del>5-6.</del> Voor de toepassing van deze norm heeft de volgende term de hieronder weergegeven betekenis:</p> <p>(i) “WVV”: Wetboek van vennootschappen en verenigingen ;</p> <p><del>(ii)</del> <u>“Bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA’s”: de <del>Bijkomende-bijkomende</del> norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde internationale <del>auditstandaarden</del>controlestandaarden (ISA’s)—<del>Het commissarisverslag in het kader van een wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening en andere aspecten met betrekking tot de opdracht van de commissaris,</del> aangenomen door de Raad van het IBR op <del>21 februari</del><u>27 november</u> 2020 en goedgekeurd door de HREB op <del>XX-11 december 2020</del> en door de minister van Economie op <del>XX-25 februari 2021</del> (publicatie van het bericht tot goedkeuring in het B.S. van <del>XX10 maart 2021</del>, p. <del>XX20298</del>).</u></p> <p><del>(iii)</del> <u>“ISRE 2410”: de Internationale standaard voor beoordelingsopdracht 2410, <i>Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit</i>, zoals beoogd door paragraaf 3 van de norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de Internationale controlestandaarden (ISA’s), aangenomen door de Raad van het IBR op 21 juni 2018 en goedgekeurd door de HREB op 26 juli 2018 en door de minister van Economie op 26 februari 2019 (publicatie van het bericht tot goedkeuring in het</u></p>	

B.S. van 12 maart 2019, p. 25929), gecoördineerde versie van 10 maart 2021.

~~(ii)(iv) “Commissaris”: de bedrijfsrevisor belast met de wettelijke controle van de jaarrekening. De term “commissaris” verwijst, in functie van de uitgevoerde controleopdracht, ook naar de bedrijfsrevisor;~~

~~(iii)(v) “Commissarisverslag/Jaarlijks commissarisverslag”: het verslag van de commissaris uitgebracht in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekening overeenkomstig het artikel 3:74 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, dat het verslag over de jaarrekening en de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen omvat; dit vormt een geheel en is ondeelbaar;~~

(vi) “Uitkering”: De artikelen 5:141 tot en met 5:144 (6:115 tot en met 6:117) WVV bevatten de regeling inzake uitkeringen aan de aandeelhouders, bestuurders en andere rechthebbenden (niet limitatieve opsomming). Deze bepaling geldt voor alle uitkeringen zonder onderscheid tussen dividenden, tantièmes of andere gelijkgestelde verrichtingen zoals onder meer de inkoop van eigen aandelen (art. 5:145, 2° WVV), de financiële steunverlening (art. 5:152, §1, 3° / 6:118, §1, 3° WVV) of het scheidingsaandeel (art. 5:154, §1, tweede lid, 6°, en derde lid / 6:120, §1, tweede lid, 6°, en derde lid WVV). Onder dergelijke uitkeringen vallen in de BV en de CV ook de terugbetaling van de eerdere inbrengen in geld of in natura van de aandeelhouders, vermits zij geen kapitaal hebben. Dit betekent dat de oorspronkelijke inbrengen zonder statutenwijziging bij gewoon meerderheidsbesluit van de algemene vergadering

kunnen worden terugbetaald (uitgekeerd), behalve indien zij statutair onbeschikbaar werden gesteld.

(iv)(vii) “staat-Staat van activa en passiva”: hiermee wordt tussentijdse financiële informatie beoogd, zijnde financiële informatie die wordt opgemaakt in overeenstemming met het van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel zoals schriftelijk vastgesteld en genotuleerd door het bestuursorgaan en die, *in casu*, wordt opgemaakt volgens dezelfde methoden en dezelfde opstelling als de laatste jaarrekening (par. A2), over een periode die korter is dan het boekjaar van de vennootschap (cf. ISRE 2410, § 2). Naar analogie kan dit ook toegepast worden op een volledig boekjaar. (par. A2A3) Derhalve is het voorwerp van het beoordelingsverslag beoogd door art. 5:142 WVV tussentijdse financiële informatie die steeds minstens de waarderingsregels (of referentie naar de waarderingsregels in de laatst gepubliceerde jaarrekening) en significante gebeurtenissen na balansdatum dient te bevatten (zie par. A4-A5). Deze tussentijdse financiële informatie bevat tevens een aan de omstandigheden aangepaste toelichting (par. A3A4-A4A5).

(v)(viii) “Beoordelingsopdracht”: De opdracht van de commissaris beoogd door onderhavige norm is een beoordelingsopdracht die als doel heeft een conclusie met beperkte mate van zekerheid uit te brengen, zoals gedefinieerd door ISRE 2410 (zie par. 11 van onderhavige norm), volgens dewelke de commissaris, op grond van zijn beoordeling, niets heeft vastgesteld dat hem ertoe aanzet van mening te zijn dat de tussentijdse financiële informatie, niet in alle van materieel

A2. Artikel 3:68, §2, laatste lid WVV bepaalt dat de boekhoudkundige staat, die ten minste halfjaarlijks door het bestuursorgaan aan de commissaris moet worden bezorgd, moet worden opgesteld volgens het schema van balans en resultatenrekening. Dit zou ook moeten gelden voor de staat van activa en passiva. De staat van activa en passiva is minstens samengesteld uit de balans, de resultatenrekening en de toelichting, en bevat ook steeds minstens de waarderingsregels (of referentie naar de waarderingsregels in de laatst gepubliceerde jaarrekening) en significante gebeurtenissen na balansdatum. Inzake het afsluiten van de staat van activa en passiva kan de commissaris zich op nuttige wijze steunen op de *international Accounting Standard 34, “Tussentijdse financiële verslaggeving”*.

Indien dit schema niet werd nageleefd, zal de commissaris de gevolgen hiervan op zijn verslag beoordelen.

A3. Wanneer de beslissing tot uitkering genomen wordt op basis van de jaarrekening vóór het houden de gewone algemene jaarlijkse vergadering die de jaarrekening (en de resultaatverwerking) goedkeurt, gaat het om een financieel overzicht op afsluitingsdatum dat een volledig boekjaar omvat dat ook in het kader van deze wetgeving onderworpen dient te worden aan deze beoordeling (art. 5:142, 2<sup>de</sup> lid WVV). Indien de nettoactiefest wordt uitgevoerd in het verlengde van de aan de algemene vergadering voorgelegde goedkeuring van de jaarrekening, is geen afzonderlijk verslag met betrekking tot deze opdracht vereist.

<p><u>belang zijnde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.</u></p>	<p><b>A4.</b> De staat van activa en passiva wordt opgemaakt volgens de laatst goedgekeurde waarderingsregels.</p> <p><b>A5.</b> In de staat van activa en passiva worden gebeurlijke significante gebeurtenissen na balansdatum verwerkt dan wel toegelicht. <u>Zo worden buitenbalansverplichtingen geactualiseerd voor zover dit relevant is in het kader van de geplande uitkering.</u></p>
--	---

## Vereiste werkzaamheden en toepassingsmodaliteiten

### I. Deontologische verplichtingen

<u>VEREISTE <del>WERKZAAMHEDEN</del></u>	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><del>6.7.</del> De <del>bedrijfsrevisor</del> <u>commissaris</u> dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 7 december 2016.</p>	
<p><del>7.8.</del> De <del>commissaris</del> <u>bedrijfsrevisor</u> dient de in België van kracht zijnde wetgeving en regelgeving na te leven die van toepassing is in het kader van zijn opdracht.</p>	
<p><del>8.9.</del> De <del>commissaris</del> <u>bedrijfsrevisor</u> 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. <u>A5A6</u>).</p>	<p><b>A6.</b> 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><b>9.10.</b> De <del>commissarisbedrijfsrevisor</del> dient de algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor na te leven. (par. <del>A6A7</del>).</p>	<p><b>A7.</b> De algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor bevat onder meer vereiste werkzaamheden met betrekking tot de opdrachtaanvaarding (met inbegrip van de opdrachtbrief), de opdrachtdocumentatie en de inhoud van het verslag <del>van de bedrijfsrevisor</del>.</p>
---	--

## II. Aard van de opdracht

<b>VEREISTE <del>WERKZAAMHEDEN</del></b>	<b>TOEPASSINGSMODALITEITEN</b>
<p><b>10.11.</b> Overeenkomstig paragraaf 3 van de norm (herzien in 2018) van 21 juni 2018 inzake de toepassing in België van de Internationale controlestandaarden (ISA's), dient de beoordelingsopdracht toevertrouwd door artikel 5:142 WVV aan de commissaris te gebeuren overeenkomstig de International Standard on Review Engagement (ISRE) 2410, "Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit".</p>	

## III. Opdrachtbrief

<b>VEREISTE <del>WERKZAAMHEDEN</del></b>	<b>TOEPASSINGSMODALITEITEN</b>
<p><b>11.12.</b> Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht, dient de commissaris, overeenkomstig artikel 21 van de wet van 7 december 2016, van het bestuursorgaan een opdrachtbrief te verkrijgen <u>door gebruik te maken van het model opgenomen in bijlage 1, dat de minimale</u></p>	<p><b>A8.</b> Artikel 5:142 WVV bepaalt dat het beoordelingsverslag van de commissaris gevoegd moet worden bij het jaarlijkse commissarisverslag opgesteld naar aanleiding van de jaarrekening. Het gaat hier evenwel om twee onderscheiden opdrachten: de wettelijke controleopdracht conform artikel 3:75 WVV en de opdracht toevertrouwd aan de commissaris in artikel 5:142 WVV. De commissaris</p>

<p><u>inhoud vastlegt, in het bijzonder indien een afzonderlijke opdrachtbrief wordt opgesteld.</u> (par. <del>A7A8</del>)-</p> <p><u>12.13.</u> In de opdrachtbrief dient onder meer te worden gewezen op de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan, in het bijzonder in het licht van de artikelen 5:141, <del>5:142 en</del> 5:144 (<del>6:115-6:117</del>) WVV.</p>	<p>moet erover waken dat deze opdracht het voorwerp uitmaakt van een opdrachtbrief. <u>In voorkomend geval, kan deze opgenomen worden in de opdrachtbrief met betrekking tot het commissarismandaat.</u></p>
---	--

#### IV. Uit te voeren werkzaamheden

<b>VEREISTE <del>EE</del> WERKZAAMHEDEN</b>	<b>TOEPASSINGSMODALITEITEN</b>
<p><u>13.14.</u> Het nettoactief van de vennootschap wordt bepaald op grond van de laatst goedgekeurde jaarrekening of van een recentere staat van activa en passiva. (par. <del>A8A9</del>) In de vennootschappen waarin een commissaris is benoemd, dient hij deze staat te beoordelen.</p> <p>Bij een beslissing tot uitkering kunnen volgende situaties worden onderscheiden:</p> <p>(a) De uitkering is opgenomen in de jaarrekening en wordt door het bestuursorgaan middels de voorgestelde <del>winstverdeling</del> <u>resultaatverwerking</u> ter beslissing voorgelegd aan de statutaire algemene vergadering met een normaal chronologisch verloop waarbij de resultaatsbestemming wordt beslist op basis van de goedgekeurde jaarrekening. In dit geval zal de algemene vergadering zich steunen op de nettoactief test uitgevoerd op basis van de jaarrekening.</p> <p>In dit geval is geen specifiek beoordelingsverslag door de commissaris vereist, aangezien de nodige procedures zijn</p>	<p><b>A9.</b> Indien de commissaris in de loop van de controle van de jaarrekening vaststelt dat het bestuursorgaan een recentere staat van activa en passiva had moeten opstellen om de nettoactief test uit te voeren (<u>bv. wegens significante evoluties sinds de laatst goedgekeurde jaarrekening die het beslissingsproces zouden kunnen beïnvloeden</u>), <u>is dit een geval van niet-naleving van het WVV dat hij, nadat hij het bestuursorgaan hiervan schriftelijk heeft ingelicht, dient hij dit</u> in zijn <u>jaarlijks</u> commissarisverslag over de controle van de jaarrekening <u>dient</u> te vermelden <del>als een geval van niet-naleving van het WVV</del>. (par. 98, eerste lid van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's)</p> <p><b>A10.</b> De commissaris zal evenwel tussenkomen en een beoordelingsverslag uitbrengen naar aanleiding van de liquiditeitstest.</p>

uitgevoerd in het kader van zijn wettelijke controleopdracht; (par. ~~A9~~A10)

(b) De uitkering wordt tussentijds beslist:

- a. De buitengewone of de bijzondere algemene vergadering of het bestuursorgaan mits delegatie, beslist om het nettoactief te bepalen op grond van de laatste goedgekeurde jaarrekening. In dit geval is geen specifiek beoordelingsverslag door de commissaris vereist, aangezien de nodige procedures zijn uitgevoerd in het kader van zijn wettelijke controleopdracht. ~~Het komt niet aan de commissaris toe om te beoordelen of er wel een tussentijdse staat diende te worden opgesteld (bv. wegens significante evoluties sinds de laatst goedgekeurde jaarrekening en die het beslissingsproces zouden kunnen beïnvloeden); immers in dit scenario is er geen tussenkomst van de commissaris. (par. A9)~~
- b. De buitengewone of de bijzondere algemene vergadering of het bestuursorgaan mits delegatie, beslist om het nettoactief te bepalen op grond van een meer recentere staat van activa en passiva (d.i. tussentijdse historische financiële informatie). In dit geval dient de commissaris een beoordelingsverslag uit te brengen over de staat van activa en passiva op grond waarvan de uitkering wordt beslist.
- c. De buitengewone algemene vergadering of het bestuursorgaan mits delegatie voert haar nettoactief test uit op grond van een nog niet-goedgekeurde jaarrekening en beslist op grond hiervan eveneens alvorens de jaarrekening werd goedgekeurd.



<p>In dit geval dient dit de nog niet-goedgekeurde jaarrekening te worden beschouwd als een tussentijdse staat van activa en passiva, die door de commissaris dient te worden beoordeeld; hij dient zich voor zijn beoordeling desgevallend te beroepen op de reeds uitgevoerde werkzaamheden in het kader van zijn mandaat als commissaris.</p>	
<p><u>14.15.</u> Teneinde het in artikel 5:142 WVV vermelde beoordelingsverslag op te stellen, dient de commissaris de staat van activa en passiva te beoordelen, die door het bestuursorgaan opgesteld wordt in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel, rekening houdend met de wijze waarop artikel 5:141 WVV bepaalt hoe de winst van het lopende boekjaar moet berekend en dus geboekt worden. (par. <del>A10</del><u>A11</u>)</p>	<p><u>A11.</u> Art. 5:141 WVV bepaalt dat, binnen de grenzen van de artikelen 5:142 en 5:143 WVV, kan worden overgegaan tot uitkeringen uit de winst van het lopende boekjaar of uit de winst van het voorgaande boekjaar zolang de jaarrekening van dat boekjaar nog niet is goedgekeurd, in voorkomend geval verminderd met het overgedragen verlies of vermeerderd met de overgedragen winst.</p> <p>De winst van het lopende boekjaar <u>of van het voorgaande boekjaar (zolang de jaarrekening van dat boekjaar nog niet is goedgekeurd)</u> dient evenwel op een afzonderlijke lijn in de staat van activa en passiva opgenomen te worden. In voorkomend geval is dit de halfjaarlijkse boekhoudkundige staat opgesteld overeenkomstig artikel 3:68, §2, derde lid WVV.</p>
<p><u>15.16.</u> Wanneer de commissaris, <u>in de loop van zijn mandaat</u>, kennis krijgt van een voornemen of een beslissing tot uitkering van vermogen dat hoger ligt dan het voor uitkering vatbare vermogen, dient hij het bestuursorgaan hiervan schriftelijk op de hoogte te brengen, zonder dat dit evenwel impact heeft op het beoordelingsverslag over de staat van activa en passiva. (par. A11) Het behoort niet tot de opdracht van de commissaris om zich uit te spreken over het bedrag van de uitkering.</p>	<p><u>A12.</u> De artikelen 2:42 en 2:43 WVV hebben <u>betrekking op de nietigheidsgronden voor besluiten van organen van rechtspersonen, alsook op de nietigheid van de stemmen. Daarnaast regelen de artikelen 2:44 tot 2:48 WVV de procedure en de gevolgen van nietigheid.</u></p> <p>Gezien de strafrechtelijke sanctionering van de artikelen 5:142 en 5:143 WVV (cf. art. 5:158 WVV) is het van belang dat de commissaris <u>kan</u></p>

<p>Het beoordelingsverslag van de commissaris dient te worden uitgebracht alvorens de algemene vergadering of het bestuursorgaan beslist over het bedrag van de uitkering. <u>(par. A12)</u></p> <p><u>Indien op het einde van het boekjaar de eerder vastgestelde inbreuk niet meer van toepassing is, dient de commissaris te beoordelen of Bij overdreven uitkering dient de commissaris dit in elk geval hij dit dient</u> te vermelden in zijn <u>jaarlijks commissaris</u>verslag opgesteld naar aanleiding van de controle van de jaarrekening, gericht aan de algemene vergadering, conform artikel 3:75, §1, 8° WVV (vermelding <u>dat-ie aangeeft of de resultaatverwerking het resultaat</u> in overeenstemming is met de statuten en het WVV) <u>(zie par. 90 tot en met 93 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's).</u></p>	<p><u>aantonen dat hij</u> het bestuursorgaan <u>heeft ingelicht schriftelijk op de hoogte brengt</u>. De commissaris zal bovendien de inbreuk op het WVV vermelden in zijn <u>jaarlijks</u> commissarisverslag over de controle van de jaarrekening gericht aan de eerstkomende algemene vergadering overeenkomstig de paragrafen 99 tot en met 101 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's.</p>
<p><u>16.17.</u> Artikel 5:142 WVV bepaalt dat geen uitkering mag gebeuren indien het nettoactief van de vennootschap negatief is of ten gevolge daarvan negatief zou worden. <u>Indien de vennootschap beschikt over eigen vermogen dat krachtens de wet of de statuten onbeschikbaar is, mag geen uitkering gebeuren indien het nettoactief is gedaald of door een uitkering zou dalen tot beneden het bedrag van dit onbeschikbare eigen vermogen.</u> In de mate dat dit niet werd nageleefd, dient de commissaris eveneens hierover een vermelding over de inbreuk op dit wetsartikel op te nemen in zijn verslag overeenkomstig artikel 3:75, §1, 9° WVV <u>(zie par. 99 tot en met 101 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's).</u></p>	

## V. Schriftelijke bevestigingen

VEREISTEN <del>WERKZAAMHEDEN</del>	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><del>17.18.</del> De commissaris dient van de leiding van de vennootschap de door ISRE 2410 vereiste schriftelijke bevestigingen te verkrijgen, <del>zoals die worden</del> aangepast aan de omstandigheden.</p> <p><del>18.19.</del> Indien het bestuursorgaan één of meer van de gevraagde schriftelijke bevestigingen niet verschaft, dient de commissaris:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) In voorkomend geval de aangelegenheid met het bestuursorgaan te bespreken;</li> <li>(b) De integriteit van het bestuursorgaan te herevalueren, en <del>dient hij</del> 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</li> <li>(c) De passende actie te ondernemen, met inbegrip van het bepalen van het mogelijke effect op de conclusie in zijn verslag.</li> </ul> <p><del>19.20.</del> De commissaris dient een onthouding te formuleren indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Hij concludeert dat er voldoende twijfel bestaat over de integriteit van het bestuursorgaan zodanig dat de schriftelijke bevestigingen niet betrouwbaar zijn; (par. <del>A12</del>A13) of</li> <li>(b) Het bestuursorgaan de vereiste bevestigingen niet verschaft.</li> </ul>	<p><del>A11.A13.</del> <u>Wanneer de commissaris besluit dat het risico op het geven van een verkeerde bevestiging door het bestuursorgaan zodanig is dat hij zijn opdracht beoogd door onderhavige norm of zijn opdracht in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekening (ISA 580, par. 16 en A24) niet kan uitvoeren, Twijfels over de integriteit van het bestuursorgaan kunnen de commissaris in het kader van zijn controle van de jaarrekening doen besluiten dat het risico op het geven van een verkeerde voorstelling in de jaarrekening door het bestuursorgaan zodanig is dat de controle niet kan worden uitgevoerd. In een dergelijk geval kan hij overwegen om ontslag te nemen als commissaris volgens de voorwaarden uiteengezet in artikel 3:66 WVV. (ISA 580, par. 16 en A24)</u></p>

VI. Het vormen van de conclusie en beoordelingsverslag ([art. 5:142 WVV](#))

~~VI~~.1. Het vormen van de conclusie

VEREISTEN <del>WERKZAAMHEDEN</del>	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p><del>20.21.</del> De commissaris dient een conclusie te vormen over de vraag of hem op basis van de door hem uitgevoerde beoordeling niets ter kennis is gekomen op grond waarvan hij ertoe wordt gebracht te concluderen dat de staat van activa en passiva niet in alle van materieel belang zijnde aspecten werd opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel.</p>	
<p><del>21.22.</del> De conclusie van de commissaris dient de vorm aan te nemen van een niet-aangepaste conclusie (<a href="#">conclusie zonder voorbehoud</a>) of een aangepaste conclusie, zijnde ofwel een conclusie met voorbehoud, een afkeurende conclusie of een onthouding van conclusie.</p>	
<p><del>22.23.</del> Wanneer aan de commissaris een aangelegenheid ter kennis is gekomen die ertoe leidt dat hij van mening is dat de staat van activa en passiva een afwijking van materieel belang bevat ten opzichte van het van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel, dient de commissaris een conclusie met voorbehoud te formuleren.</p> <p><del>23.24.</del> Indien het effect van de afwijking <del>voor-op</del> de staat van activa en passiva, <del>in dergelijke mate</del> <a href="#">in dergelijke mate</a> van materieel belang <del>is</del> en van diepgaande <a href="#">belang-invloed</a> is, waardoor de commissaris van mening is dat een conclusie met voorbehoud het misleidende of onvolledige karakter van de staat van activa en passiva onvoldoende uiteenzet, dient hij een afkeurende conclusie te formuleren.</p>	

<p><b>24.25.</b> Indien het onderzoek wordt beïnvloed door omstandigheden die het uitvoeren van één of meer noodzakelijk geachte procedures onmogelijk maken, dient de commissaris zich van een conclusie te onthouden en de beperking in de uitvoering van de werkzaamheden te beschrijven in zijn verslag.</p>	
--	--

### III.2. Beoordelingsverslag

<u>VEREISTEN</u>	<u>TOEPASSINGSMODALITEITEN</u>
<p><b>25.26.</b> In het geval voorzien in paragraaf 14.b.b en 14.b.c van onderhavige norm dient <del>De de</del> commissaris <del>dient</del> een schriftelijk beoordelingsverslag op te stellen door gebruik te maken van het modelverslag opgenomen in bijlage <del>1-2</del> bij onderhavige norm.</p> <p>Het modelverslag opgenomen in de bijlage bij onderhavige norm betreft een niet-aangepaste conclusie en dient bijgevolg aangepast te worden aan de specifieke omstandigheden.</p> <p><b>26.27.</b> De commissaris dient zijn beoordelingsverslag te richten aan de algemene vergadering of het bestuursorgaan (indien <del>zij deze laatste</del> haar statutaire bevoegdheid terzake aanwendt).</p>	
<p><b>27.28.</b> In het geval voorzien in paragraaf <del>13.14.-(a)-b</del> en 14.b.c van onderhavige norm, dient de commissaris het beoordelingsverslag te voegen bij het jaarlijks <del>controleverslag</del> <u>commissarisverslag</u> opgesteld overeenkomstig artikel 3:74 en 3:75 WVV. De commissaris dient de paragrafen 95 tot en met 98 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's toe te passen.</p>	

28.29. Het beoordelingsverslag van de commissaris dient de volgende secties te bevatten met passende titels:

- (a) “Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan”, waarin wordt aangegeven dat het bestuursorgaan verantwoordelijk is voor het opstellen van de staat van activa en passiva;
- (b) “Verantwoordelijkheid van de commissaris”, waarin duidelijk wordt aangegeven dat de commissaris een conclusie over de staat van activa en passiva dient te formuleren op basis van de door hem uitgevoerde beoordeling ~~overeenkomstig ISRE 2410~~;
- (c) de conclusie van de commissaris, waarbij een beperkte mate van zekerheid wordt verstrekt;
- (d) “Beperking van het gebruik van het verslag”, waar wordt verduidelijkt dat het verslag uitsluitend werd opgemaakt ingevolge artikel 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de voorgestelde uitkering aan de aandeelhouders en niet voor andere doeleinden mag worden aangewend.

## Bijlage 1 – Model van opdrachtbrief

Paragraaf 12 van onderhavige norm bepaalt dat de commissaris, voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht, overeenkomstig artikel 21 van de wet van 7 december 2016, van het bestuursorgaan een opdrachtbrief dient te verkrijgen door gebruik te maken van het model opgenomen in bijlage 1, dat de minimale inhoud vastlegt, in het bijzonder indien een afzonderlijke opdrachtbrief wordt opgesteld.

Aan het bestuursorgaan van de vennootschap [XX]

Geachte mevrouw, geachte heer,

In onze hoedanigheid van commissaris van uw vennootschap, [NAAM EN RECHTSVORM VAN DE VENNOOTSCHAP], hebt u ons gevraagd om, zoals voorzien door artikel [5:142 / 6:115] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, het beoordelingsverslag uit te brengen over de staat van activa en passiva afgesloten op [xx/xx/xxxx], omvattende x maanden. Onze opdracht kadert aldus in de voorgenomen besluitvorming tot uitkering aan de aandeelhouders [of tantièmes aan de bestuurders] [of andere rechthebbenden] [of inkoop eigen aandelen] in overeenstemming met artikel [5:142 / 6:115] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. (hierna: “de Opdracht”).

Doelstellingen en reikwijdte van de Opdracht

U hebt ons gevraagd over te gaan tot de beoordeling van de staat van activa en passiva per xx/xx/xx van de vennootschap opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. Hierbij hebben wij het genoegen u te bevestigen dat wij de opdracht aanvaarden en de inhoud en de voorwaarden hiervan te verduidelijken.

Onze Opdracht wordt uitgevoerd overeenkomstig de “Norm inzake de opdracht van de commissaris voorzien door de artikelen 5:142 en 6:115 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Nettoactiefest)”, uitgevaardigd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (hierna: de “Norm”).

Het doel van onze Opdracht bestaat erin om, na het uitvoeren van de vereiste werkzaamheden, een verslag op te stellen waarin wij een conclusie met beperkte mate van zekerheid formuleren of ons, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, niets ter kennis is gekomen op grond waarvan wij ertoe worden gebracht te concluderen dat de tussentijdse financiële informatie (*in casu*, de staat van activa en passiva), niet in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Een dergelijke beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de financiële en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden.

De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA's, *International Standards on Auditing*) uitgevoerde controle.

Voorgelegd ter goedkeuring

Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel over de staat van activa en passiva tot uitdrukking.

We verwachten over de staat van activa en passiva als volgt te rapporteren: [Sluit de tekst in van een voorbeeldverslag].

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.

Onze tussenkomst houdt niet in dat wij fiscaal of juridisch advies verstrekken.

Verantwoordelijkheden van de commissaris

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin om, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, een conclusie over de staat van activa en passiva te formuleren en een beoordelingsverslag uit te brengen in overeenstemming met het WVV en de Norm.

De aard en omvang van de te verrichten werkzaamheden in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk minder dan die werkzaamheden verricht in het kader van een controle uitgevoerd in overeenstemming met de ISA's. Door de beperkte omvang van de werkzaamheden bestaat de kans dat deze werkzaamheden materiële aanpassingen, die noodzakelijk zijn om de staat van activa en passiva in overeenstemming te brengen met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, niet aan het licht brengen.

Een beoordelingsopdracht vereist geen controle van de boekhoudkundige bescheiden, hetzij aan de hand van onderzoeken, observaties of bevestigingen. De procedures verbonden aan een beoordeling zijn beperkt tot het verzamelen van inlichtingen van financiële en boekhoudkundige aard voornamelijk bij de verantwoordelijken en het toepassen van analytische- en andere procedures, maar behoeven gewoonlijk geen staving van de verkregen informatie.

Wij zullen gebruik maken van onze kennis van de vennootschap en haar omgeving (met inbegrip van haar systeem van interne controle) die wij hebben verworven in het kader van ons commissarismandaat, om te bepalen welke informatie wij nodig hebben en welke analytische- en andere procedures wij dienen uit te voeren, en om te bepalen over welke gebeurtenissen, transacties



Voorgelegd ter goedkeuring

of bijzondere verklaringen informatie zal worden ingewonnen of waarop analytische- of andere procedures zullen worden uitgevoerd.

#### Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het voorbereiden en opstellen van de staat van activa en passiva en de in de toelichting op te nemen vermeldingen, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, alsook voor de naleving van de door artikelen 5:141 en 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen vereiste voorwaarden. Deze verantwoordelijkheid heeft eveneens betrekking op het bijhouden van de wettelijk vereiste boekhouddocumenten, de organisatie van de interne controle, de vastlegging en toepassing van de waarderingsregels en op de bescherming van de activa van de vennootschap. Het is eveneens de taak van het bestuursorgaan om ons, op onze vraag, alle boekhoudstukken en alle daarmee verband houdende informatie met inbegrip van de notulen van de vergaderingen van het bestuursorgaan en Algemene Vergadering ter beschikking te stellen.

U bent verplicht ons op de hoogte te stellen van elke materiële gebeurtenis die de financiële situatie van de vennootschap kan beïnvloeden en die plaatsvindt tussen de datum van ons verslag en de datum van de vergadering van het bestuursorgaan die over de uitkering aan de aandeelhouders [of tantièmes aan de bestuurders] [of andere rechthebbenden] [of inkoop eigen aandelen] zal beslissen.

De algemene verklaringen en de specifieke mondelinge verklaringen die u ons doet tijdens onze opdracht 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.

Indien wij tijdens onze werkzaamheden zaken vaststellen die aanleiding zouden kunnen geven tot aanpassingen van materieel belang aan de staat van activa en passiva ten gevolge van het niet naleven van de in België geldende boekhoudkundige regels, vereist de Norm dat wij dit bespreken met het bestuursorgaan [en de met governance belaste personen].

Indien wij, in het kader van onze opdracht, kennis nemen dat een voorstel of een beslissing tot uitkering groter is dan de uitkeerbare winst, vereist de Norm dat wij het bestuursorgaan hiervan schriftelijk informeren.

Wij herinneren eraan dat het bestuursorgaan kan overgaan tot uitkeringen uit de winst van het lopende boekjaar of uit de winst van het voorgaande boekjaar, in voorkomend geval verminderd met het overgedragen verlies of vermeerderd met de overgedragen winst (art. 5:141 / 6:114 WVV), voor zover de statuten haar deze bevoegdheid hebben gedelegeerd en zolang de jaarrekening van dat boekjaar nog niet is goedgekeurd. Wij herinneren tevens aan artikel [5:144 / 6:117] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen dat bepaalt dat de vennootschap elke uitkering die in strijd met de artikelen [5:142 en 5:143 / 6:115 en 6:116] van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen

Voorgelegd ter goedkeuring

is verricht, kan terugvorderen van de aandeelhouders of alle andere personen ten behoeve van wie de uitkering is beslist, ongeacht hun goede of kwade trouw.

#### Fraude en onjuistheden

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust [zowel] bij het bestuursorgaan [als de met governance belaste personen]. De commissaris is niet verantwoordelijk noch aansprakelijk voor de preventie van fraude. Onze beoordelingsopdracht richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude en fouten.

Wij vragen het bestuursorgaan van de vennootschap onder meer de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

- het bestuursorgaan van de vennootschap erkent haar verantwoordelijkheid voor de invoering en werking van de maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, gericht op het voorkomen en ontdekken van fraude;
- het bestuursorgaan van de vennootschap heeft ons op de hoogte gesteld hebben van alle aantijgingen van fraude of vermoede fraude met invloed op de staat van activa en passiva meegedeeld door werknemers, vroegere werknemers, analisten, regelgevende instanties, of anderen; en
- het bestuursorgaan van de vennootschap heeft ons de resultaten van haar inschatting van het risico dat de staat van activa en passiva afwijkingen van materieel belang zouden kunnen bevatten als gevolg van fraude gemeld.

Indien wij een afwijking als gevolg van fraude, een vermoede fraude of een fout identificeren, zullen wij over deze informatie communiceren aan het management of aan het bestuursorgaan [en/of aan de met governance belaste personen] en onder bepaalde omstandigheden aan administratieve overheden en organen van toezicht, in overeenstemming met wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften.

Het bestuursorgaan van de vennootschap moet de staat van activa en passiva aanpassen in geval van belangrijke fouten en verklaren, in voorkomend geval in de aan ons gerichte bevestigingsbrief, dat zij van oordeel is dat de impact van niet-gecorrigeerde afwijkingen door ons vastgesteld in het kader van deze opdracht en betrekking hebbend op de beschouwde periode, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang zijn voor de staat van activa en passiva als geheel. Indien dit van toepassing is, dient een overzicht van deze elementen aan de bevestigingsbrief te worden gehecht.

#### Verslag van de commissaris

Ons verslag zal enkel worden opgemaakt ingevolge artikel 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de voorgestelde uitkering aan de aandeelhouders [of voorgestelde uitkering van tantièmes aan de bestuurders] [of andere rechthebbenden] [of inkoop eigen aandelen] [ten bedrage van [bedrag Euro]] en mag niet voor andere doeleinden worden aangewend.

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

Voorgelegd ter goedkeuring

Honoraria en facturatie

De honoraria voor onze Opdracht [ \_\_\_\_\_ ].

Regelgeving Anti-Witwas

[Opname van de (her)bevestiging inzake het identificeren en verifiëren van cliënten overeenkomstig de anti-witwas regelgevingen]

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

Commissaris

Vertegenwoordigd door: \_\_\_\_\_

Vennoot: \_\_\_\_\_

Voor akkoord, \_\_\_\_\_

Vennootschap \_\_\_\_\_

Vertegenwoordigd door: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Bijlage: Algemeen contractueel kader voor prestaties

## Bijlage 2 – Modelverslag art. 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen

### ***Verslag aan de algemene vergadering (of het bestuursorgaan) van vennootschap X inzake de beoordeling van de staat van activa en passiva in het kader van de uitkering aan de aandeelhouders] [of tantièmes aan de bestuurders][of andere rechthebbenden][of inkoop eigen aandelen]***

Overeenkomstig artikel 5:142, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengen wij in onze hoedanigheid van commissaris hierbij aan de algemene vergadering (of het bestuursorgaan) van vennootschap X het beoordelingsverslag uit over de staat van activa en passiva afgesloten op [xx/xx/xxxx], omvattende x maanden. Onze opdracht kadert aldus in de voorgenomen besluitvorming tot uitkering aan de aandeelhouders [of tantièmes aan de bestuurders] [of andere rechthebbenden] [of inkoop eigen aandelen].

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de hierbij gevoegde staat van activa en passiva per xx/xx/xx van de vennootschap opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

#### ~~Verantwoordelijkheid-Verantwoordelijkheden~~ van het bestuursorgaan voor het opstellen van de staat van activa en passiva

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van deze staat van activa en passiva per xx/xx/xx in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, alsook voor de naleving van de door artikelen 5:141 en 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen vereiste voorwaarden.

#### ~~Verantwoordelijkheid-Verantwoordelijkheden~~ van de commissaris

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de staat van activa en passiva, te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de norm inzake de opdracht van de commissarisbedrijfsrevisor bij-voorzien door de artikelen 5:142 en 6:115, ~~§ 1~~ van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Nettoactiefest), ~~die ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” van toepassing maakt op deze opdracht.~~ Een dergelijke beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de ~~voor-financiënfinanciële~~ en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA's, *International Standards on Auditing*) uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend.

Voorgelegd ter goedkeuring

Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel over deze staat van activa en passiva tot uitdrukking.

#### *Conclusie*

Op grond van onze beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de bijhorende staat van activa en passiva van [xx] afgesloten op [xx] met een balanstotaal van [xx] en met een resultaat van de lopende periode van [xx], niet in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

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

Dit verslag werd uitsluitend opgemaakt ingevolge artikel 5:142 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in het kader van de voorgestelde uitkering aan de aandeelhouders [of voorgestelde uitkering van tantièmes aan de bestuurders] [of andere rechthebbenden] [of inkoop eigen aandelen] [ten bedrage van [bedrag Euro]] en mag niet voor andere doeleinden worden aangewend.

[Plaats],[Datum]

Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ

Commissaris

Vertegenwoordigd door

Naam

Bedrijfsrevisor