

Ontwerp

Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen

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

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

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

Gezien het ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd ter openbare raadpleging die plaatsvond van [...] tot [...];

Gezien de commentaren ontvangen op deze openbare raadpleging;

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Op 4 april 2019 werd de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad (p. 33239). Het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen werd op 30 april 2019 bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad (p. 42246). Hiermee werd het vennootschaps- en verenigingsrecht grondig hervormd. Met de wet van 28 april 2020 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2017/828 van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn 2007/36/EG wat het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders betreft, en houdende vennootschaps- en verenigingsbepalingen (de zogenaamde “reparatiewet”) werd een aantal wijzigingen aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) ingevoerd.*
- (2) Onderhavige norm beschrijft de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de controle die wordt uitgevoerd in het kader van de verrichtingen die bepaald zijn in het WVV in de artikelen 2:71 (vrijwillige ontbinding) en 2:80 (onmiddellijke sluiting van de vereffening). Ingevolge het WVV kunnen bij deze verrichtingen de volgende vennootschappen betrokken zijn:*
 - een besloten vennootschap*
 - een coöperatieve vennootschap*

- *een naamloze vennootschap*
 - *een Europese vennootschap*
 - *een Europese coöperatieve vennootschap*
 - *een vennootschap onder firma, indien zij gebruik wenst te maken van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening, bedoeld in artikel 2:80 WVV*
 - *een commanditaire vennootschap, indien zij gebruik wenst te maken van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening, bedoeld in artikel 2:80 WVV*
- (3) *Onderhavige norm is tevens van toepassing op de opdracht die door de commissaris wordt uitgevoerd in het kader van de verrichting die is bepaald in artikel 2:100 van het WVV (sluiting van de vereffening). Hoewel deze opdracht wettelijk enkel aan de commissaris is voorbehouden, wordt ze in deze gemeenschappelijke norm behandeld omdat ze perfect past in de context van deze norm en het mogelijk maakt om alle opdrachten met betrekking tot ontbindings- en vereffening verrichtingen in één enkele norm te centraliseren.*
- (4) *Onderhavige norm is niet van toepassing op (I)VZW's en stichtingen. De controleopdracht inzake de ontbinding en vereffening van (I)VZW's en stichtingen zal worden behandeld in een afzonderlijke norm.*
- (5) *Onderhavige norm bevat algemene bepalingen, vereisten en toepassingsmodaliteiten. De beroepsbeoefenaar dient de gehele tekst van deze norm, met inbegrip van de toepassingsmodaliteiten, na te leven, teneinde de doelstellingen te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen. De beroepsbeoefenaar dient daarbij zijn professionele oordeelsvorming toe te passen en een professioneel-kritische instelling te handhaven. De toepassingsmodaliteiten vormen leidraden die relevant zijn voor de behoorlijke toepassing van de vereisten van deze norm. De toepassingsmodaliteiten bevatten onder meer verdere uitleg over de vereisten en kunnen:*
- *nadere uitleg bevatten van wat een vereiste inhoudt of wat het is bedoeld te omvatten; dit kan onder meer door verwijzing naar wet- of regelgeving;*
 - *voorbeelden bevatten die in de gegeven omstandigheden van toepassing kunnen zijn.*

HEBBEN OP HUN ZITTINGEN VAN [XX (IBR) EN XX (IBA)] DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.

Goedkeuring van onderhavige norm

De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op XX 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, 5^{de} en 6^{de} lid van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, werd het Instituut gehoord en heeft deze laatste de aangepaste ontwerpnorm op XX aangenomen om rekening te houden met de vraag van de

Hoge Raad voor de Economische Beroepen tot herformulering van deze norm op basis van zijn eigen opmerkingen, de hoorzitting of de opmerkingen van het College, de FSMA en/of de Nationale Bank van België.

De Raad van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (IBA) heeft op [XX] het ontwerp van onderhavige norm aangenomen. Overeenkomstig artikel 80 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur heeft de Hoge Raad voor de Economische Beroepen op het verzoek van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants een positief advies uitgebracht.

Overeenkomstig artikel 31, § 2 van voormelde wet, werd deze norm op [...] door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op [...] 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 [...], p. [...].

INHOUDSTAFEL

Toepassingsgebied	5
Datum van inwerkingtreding en opheffingsbepaling.....	5
Definities.....	6
Doelstellingen.....	8
Vereisten en toepassingsmodaliteiten.....	9
I. Algemene bepalingen.....	9
I.1. Deontologische beginselen	9
I.2. Aard van de opdracht.....	12
I.3. Opdrachtbrief	14
I.4. Termijnen in acht te nemen bij de uitvoering van de opdracht.....	14
I.5. Documentatie.....	15
II. Uit te voeren werkzaamheden.....	17
II.1. Bepalingen die gemeen zijn aan alle door deze norm beoogde verrichtingen.....	17
II.2. Staat van activa en passiva opgesteld in continuïteit	22
II.3. Specifieke bepalingen betreffende de onmiddellijke sluiting van de vereffening (art. 2:80 WVV).....	23
II.4. Specifieke bepalingen betreffende de commissaris opdracht (controle van de jaarrekening en sluiting van de vereffening).....	24
III. Schriftelijke bevestigingen	25
IV. Oordeel en verslag	26
IV.1. Het vormen van het oordeel.....	26
IV.2. Verslag.....	29
Bijlage 1 – Model van verslag van de commissaris / bedrijfsrevisor / gecertificeerd accountant – art. 2:71 en 2:80 van het WVV.....	34
Bijlage 2 – Model van verslag van de commissaris – art. 2:100 van het WVV	37

Toepassingsgebied

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>1. Onderhavige norm is van toepassing op de opdracht die door de beroepsbeoefenaar wordt uitgevoerd in het kader van de verrichtingen die zijn bepaald in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in de artikelen 2:71 (vrijwillige ontbinding) en 2:80 (onmiddellijke sluiting van de vereffening) van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (par. A1).</p> <p>Onderhavige norm is tevens van toepassing op de opdracht die door de commissaris wordt uitgevoerd in het kader van de verrichting die is bepaald in artikel 2:100 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (sluiting van de vereffening).</p> <p>2. Onderhavige norm is niet van toepassing op (I)VZW's en stichtingen.</p>	<p>A1. Ingevolge het Wetboek van vennootschappen en verenigingen kunnen bij deze verrichtingen de volgende vennootschappen betrokken zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) een besloten vennootschap; b) een coöperatieve vennootschap; c) een naamloze vennootschap; d) een Europese vennootschap; e) een Europese coöperatieve vennootschap; f) een vennootschap onder firma, indien zij gebruik wenst te maken van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening, bedoeld in artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen g) een commanditaire vennootschap, indien zij gebruik wenst te maken van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening, bedoeld in artikel 2:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Datum van inwerkingtreding en opheffingsbepaling

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>3. Deze norm treedt in werking een maand na de datum van publicatie in het <i>Belgisch Staatsblad</i> van het bericht tot goedkeuring door de minister die bevoegd is voor Economie.</p>	

<p>4. Vanaf deze datum worden de normen inzake de controle bij het voorstel tot ontbinding van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid van 6 december 2002 opgeheven.</p>	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Definities

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>5. Voor de toepassing van onderhavige norm wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) "WVV": Wetboek van vennootschappen en verenigingen; (ii) "KB/WVV": Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen; (iii) "Wet 17 maart 2019": de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur; (iv) "Wet van 7 december 2016": de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren; (v) "Gecertificeerd accountant": de hoedanigheid verleend aan de persoon die aan de voorwaarden van hoofdstuk 4 van de wet van 17 maart 2019 beantwoordt om, als zelfstandige in hoofdberoep of bijberoep, voor rekening van derden, de beroepsactiviteiten bedoeld in artikel 3, 1° tot en met 12°, van diezelfde wet, uit te oefenen; (vi) "Bedrijfsrevisor": de bedrijfsrevisor in de zin van artikel 3, 3° van de wet van 7 december 2016; 	

- (vii) “Beroepsbeoefenaar”: deze term betreft de commissaris, of als er geen commissaris is, een door het bestuursorgaan, in voorkomend geval door de algemene vergadering (VOF en CommV), aangewezen bedrijfsrevisor of een gecertificeerd accountant;
- (viii) “IBA”: het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants, bedoeld door artikel 61 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur;
- (ix) “IBR”: het Instituut van de bedrijfsrevisoren, bedoeld door artikel 64 van het wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;
- (x) “[Gemeenschappelijke KMO-norm](#)”: de norm van 18 december 2018 met betrekking tot de contractuele controle van KMO’s en kleine (l)VZW’s en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij KMO’s en kleine (l)VZW’s en stichtingen, zoals geformuleerd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten.
- (xi) “Boekhoudkundig referentiestelsel”:
- Inzake het voeren van de boekhouding betreft dit :
 - o het Wetboek van economisch recht, artikel III.83 e.v.
 - o het KB/WVV;
 - o het WVV.
 - Inzake het opstellen van de jaarrekening betreft dit het WVV (art. 3:1) en het KB/WVV.
- De betrokken vennootschap kan ook onderworpen zijn aan de toepassing van een specifiek boekhoudkundig referentiestelsel.
- (xii) “Materialiteit”: het begrip gedefinieerd in bijlage 1 van de [Gemeenschappelijke KMO-norm](#) of in [ISA 320](#), *Materialiteit bij de planning en uitvoering van een controle*;

<p>(xiii) “Afwijking(en) van materieel belang”: het begrip gedefinieerd in bijlage 1 van de Gemeenschappelijke KMO-norm of in ISA 320, <i>Materialiteit bij de planning en uitvoering van een controle</i>;</p> <p>(xiv) “met een diepgaande invloed”: het begrip gedefinieerd in bijlage 1 van de Gemeenschappelijke KMO-norm of in ISA 705 (Herzien), <i>Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor</i>;</p> <p>(xv) “Interne beheersing”: het proces gedefinieerd in bijlage 1 van de Gemeenschappelijke KMO-norm of in paragraaf 4, (c) van ISA 315 (Herzien), <i>Risico’s op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten door inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving</i>.</p>	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Doelstellingen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>6. Deze norm heeft tot doel de bijzondere aspecten met betrekking tot de controleopdracht van de beroepsbeoefenaar te behandelen, met name:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Het vaststellen van de aard en de reikwijdte van de opdracht b) Het doel waarvoor de door het bestuursorgaan afgesloten staat van activa en passiva in het kader van een voorstel van ontbinding wordt opgesteld c) Het vaststellen van de beoogde gebruikers (par. A2) d) Het vaststellen van de vereiste werkzaamheden met betrekking tot de controle van de door het bestuursorgaan opgestelde staat van 	<p>A2. Het doel van de controle is bij te dragen aan de mate van vertrouwen die de aandeelhouders, de bestuurders, de vennoten, de vereffenaar en/of de ondernemingsraad stellen in de staat van activa en passiva, en dit, in principe, in het perspectief van de voorgenomen vereffening.</p>

<p>activa en passiva in het kader van een voorstel tot ontbinding, in overeenstemming met het WVV en het KB/WVV;</p> <p>e) Het vormen van een oordeel over de staat van activa en passiva. Dit oordeel is gesteund op de conclusies die uit de verkregen controle-informatie zijn getrokken; en</p> <p>f) Dat oordeel op duidelijke wijze tot uiting brengen door middel van een verslag waarin tevens de basis van dat oordeel wordt beschreven; en</p> <p>g) De vorm en de inhoud van het controleverslag dat wordt uitgebracht als resultaat van de controleopdracht.</p>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Vereisten en toepassingsmodaliteiten

I. Algemene bepalingen

I.1. Deontologische beginselen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>7. De bedrijfsrevisor dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 7 december 2016.</p> <p>De gecertificeerd accountant dient de deontologische beginselen na te leven zoals vastgesteld door de wet van 17 maart 2019 en het koninklijk besluit zoals bedoeld in Hoofdstuk 6 van deze wet.</p>	

<p>8. De beroepsbeoefenaar dient de in België van kracht zijnde wetgeving en regelgeving na te leven die van toepassing is in het kader van zijn opdracht (Par. A3).</p>	<p>A3. De beroepsbeoefenaar dient in volledige onafhankelijkheid te handelen bij het uitvoeren van de opdracht, met respect van de beginselen van de beroepsethiek.</p> <p>Hij mag niet betrokken zijn bij de besluitvorming van de vennootschap waarvoor hij de opdracht uitvoert. Zijn onafhankelijkheid zou in het gedrang komen indien hij, zijn kantoor of, voor zover van toepassing, personen die deel uitmaken van het netwerk zoals gedefinieerd in respectievelijk de wet van 7 december 2016 of de wet van 17 maart 2019, meegewerkt zou(den) hebben aan het opstellen van de staat van activa en passiva.</p> <p>In de vennootschappen zonder commissaris mag de beroepsbeoefenaar niet de gewoonlijke raadgever zijn van de vennootschap waarvoor het verslag moet worden opgesteld. De beroepsbeoefenaar mag geen geregelde opdrachten, andere dan controleopdrachten, hebben uitgevoerd in de entiteit tijdens de twee voorgaande jaren. Hij mag geen geregelde opdrachten, andere dan controleopdrachten, uitvoeren in de vennootschap tijdens de twee daaropvolgende jaren.</p>
<p>9. De beroepsbeoefenaar dient over een intern kwaliteitsbeheersingssysteem te beschikken, zodat wordt verzekerd dat de opdracht uitgevoerd wordt overeenkomstig de wettelijke en regelgevende bepalingen en de vereisten inzake verslaggeving (par. A4).</p>	<p>A4. De norm van het IBR inzake de toepassing van ISQC 1 in België van 28 februari 2014 maakt ISQC 1 voor de bedrijfsrevisoren van toepassing voor controle- en beoordelingsopdrachten betreffende financiële overzichten.</p> <p>Voor de gecertificeerd accountant zijn de nationale vereisten van toepassing die minstens even stringent zijn als ISQC 1.</p>
<p>10. De bedrijfsrevisor dient de algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor na te leven.</p>	<p>A5. De algemene norm van het IBR van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd door een onderneming aan de bedrijfsrevisor bevat onder meer de vereisten met betrekking tot de opdracht aanvaarding</p>

<p>De gecertificeerd accountant dient de Algemene controlenorm zoals vastgesteld door de Raad van het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten van 30 september 1991 na te leven (par. A5).</p>	<p>(met inbegrip van de opdrachtbrief), de opdrachtdocumentatie en de inhoud van het verslag van de bedrijfsrevisor.</p> <p>De Algemene controlenorm van het IBA van 30 september 1991 bevat onder meer vereisten met betrekking tot de opdrachtaanvaarding en de opdrachtdocumentatie. Deze Algemene controlenorm werd sindsdien aangevuld door de wet van 17 maart 2019, met name door het artikel 41 inzake de opdrachtbrief en de artikelen 55 tot 60 met betrekking tot de kwaliteitscontrole.</p>
<p>11. In de vennootschappen waar een commissaris werd aangesteld, wordt hij van rechtswege met deze controleopdracht belast (par. A6).</p> <p>12. Alvorens deze opdracht te aanvaarden en in het kader van de cliëntidentificatie dient de beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is, zich ervan te vergewissen of deze vennootschap voldaan heeft aan de wettelijke verplichting om een commissaris aan te stellen krachtens de artikelen 1:24, § 1 en 3:72, 3:47, § 6, 3:51, § 6 of 3:72, 2° <i>in fine</i> WVV.</p> <p>In voorkomend geval, dient hij de vennootschap te laten bevestigen dat deze er wettelijk niet toe gehouden is een commissaris aan te stellen (par. A7).</p>	<p>A6. Artikel 3:62, §2 WVV bepaalt dat de commissarissen in de vennootschap die aan hun wettelijke controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden entiteit of persoon zoals bedoeld in artikel 1:20 WVV, een andere taak, mandaat of opdracht aanvaarden, die zal worden vervuld tijdens de duur van hun mandaat of erna, en die de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang zou kunnen brengen.</p> <p>A7. Het naleven van de wettelijke vereisten inzake het aanstellen van een commissaris is de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan van de vennootschap. De beroepsbeoefenaar vergewist zich van de procedures die binnen de vennootschap werden gevolgd om na te gaan of de vennootschap ertoe gehouden is een commissaris aan te stellen. In geval van niet-naleving kan worden verwezen naar de mogelijke juridische gevolgen in hoofde van de beroepsbeoefenaar indien hij deze opdracht zou uitvoeren.</p>
<p>13. Alvorens deze opdracht te aanvaarden, gaat de beroepsbeoefenaar bij de vennootschap na of een andere beroepsbeoefenaar in de loop van de voorafgaande twaalf maanden, belast is of werd met deze opdracht bij dezelfde vennootschap (par A8).</p>	<p>A8. Artikel 13, § 4, eerste lid, van de wet van 7 december 2016 bepaalt voor de bedrijfsrevisoren: <i>“Alvorens een opdracht te aanvaarden, gaat de bedrijfsrevisor bij de onderneming of het organisme na of een andere bedrijfsrevisor in de loop van de voorafgaande twaalf</i></p>

	<i>maanden, belast is of werd met een revisorale opdracht bij dezelfde entiteit”.</i>
<p>14. Indien de beroepsbeoefenaar in het kader van de uitvoering van de opdracht een inbreuk op het WVV vaststelt, dient hij dit schriftelijk te communiceren aan het bestuursorgaan (par. A9-A10).</p> <p>Indien de vastgestelde inbreuk een directe invloed heeft op de verrichting, dient de beroepsbeoefenaar dit te vermelden in zijn verslag (Zie ook paragrafen 48 en 61 van onderhavige norm).</p>	<p>A9. Het behoort niet tot de door onderhavige norm beoogde opdracht van de beroepsbeoefenaar om actief inbreuken op het WVV te onderzoeken.</p> <p>A10. De procedure beschreven in artikel XX.23 van het Wetboek van economisch recht is van toepassing op alle opdrachten.</p>
<p>15. De beroepsbeoefenaar die een controleverslag met het oog op de ontbinding heeft opgesteld, kan niet worden aangesteld als vereffenaar van de ontbonden vennootschap.</p>	
<p>16. Op uitdrukkelijke vraag van het bestuursorgaan en met toelating van de algemene vergadering, zal de beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris van de vennootschap is, de beraadslagingen van de algemene vergadering bijwonen.</p>	

I.2. Aard van de opdracht

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>17. In het kader van artikel 2:71 WVV, bestaat de opdracht van de beroepsbeoefenaar erin:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Controleren van de staat van activa en passiva. b) Verslag uitbrengen over deze staat van activa en passiva. c) Vermelden of er in deze staat van activa en passiva een getrouw beeld wordt gegeven van de toestand van de vennootschap. 	

<p>18. In het kader van artikel 2:100 WVV, bestaat de opdracht van de commissaris erin:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) controleren van het cijfermatig verslag over de vereffening, opgesteld door de vereffenaar en houdende de vereffeningssaldo aan de aandeelhouders of vennoten; b) vermelden in zijn oordeel of dit verslag een getrouw beeld van de vereffeningssaldo aan de aandeelhouders of vennoten geeft, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. 	
<p>19. De opdracht van de beroepsbeoefenaar beoogd door onderhavige norm is een controleopdracht, zijnde een <i>assurance</i>-opdracht die als doel heeft een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de vraag of de staat van activa en passiva vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, om daarmee de beroepsbeoefenaar in staat te stellen een oordeel tot uitdrukking te brengen over de vraag of de staat van activa en passiva in alle van materieel belang zijnde opzichten, een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft, in overeenstemming met het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel (par. A11).</p> <p>20. Om te kunnen overgaan tot het verzoeken om inlichtingen en om zijn controlewerkzaamheden te kunnen uitvoeren met als doel het risico van het formuleren van een onjuist oordeel te verkleinen (wanneer de staat van activa en passiva een afwijking van materieel belang bevat), dient de beroepsbeoefenaar de bepalingen van onderhavige norm aan te vullen met:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de in België van toepassing zijnde ISA's indien de opdracht wordt uitgevoerd door de commissaris (zie par. 11 van deze norm); 	<p>A11. Bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid is de kans dat de beroepsbeoefenaar een verkeerde uitspraak doet over de betreffende informatie teruggebracht tot een vaktechnisch aanvaardbaar laag niveau teruggebracht. De beroepsbeoefenaar brengt een oordeel tot uitdrukking over de betrouwbaarheid van de informatie. Dat doet hij in positieve vorm.</p>

- [de gemeenschappelijke KMO-norm](#) wat de aspecten van toepassing op de controleopdrachten betreft, indien de opdracht wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisor of een gecertificeerd accountant en wordt uitgevoerd bij een entiteit die valt onder de definitie van KMO.

1.3. Opdrachtbrief

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
21. Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht dient de beroepsbeoefenaar van het bestuursorgaan een opdrachtbrief te verkrijgen (par. A12).	A12. De beroepsbeoefenaar moet erover waken dat deze opdracht het voorwerp uitmaakt van een opdrachtbrief. In de opdrachtbrief zal onder meer gewezen op de verantwoordelijkheden van enerzijds het bestuursorgaan en anderzijds de beroepsbeoefenaar.

1.4. Termijnen in acht te nemen bij de uitvoering van de opdracht

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
22. In zoverre de staat van activa en passiva hem overhandigd zou zijn minstens een maand vóór de algemene vergadering die moet beslissen over de ontbinding, moet de beroepsbeoefenaar zijn verslag minstens vijftien dagen voor diezelfde datum overmaken aan de vennootschap (artikelen 5:84 (BV), 6:70, §2 (CV) en 7:132 (NV) WVV). Als hij de documenten niet tijdig heeft ontvangen, en hij niet in de mogelijkheid is om de wettelijke termijn te eerbiedigen, zal de beroepsbeoefenaar dat verantwoorden in zijn verslag met een paragraaf inzake overige aangelegenheden. In voorkomend geval maakt hij	

<p>eveneens melding van de wijze waarop zijn controles daardoor zijn beïnvloed. (Zie par. 59, g) van deze norm).</p>	
<p>23. Als het voorstel tot ontbinding voortvloeit uit de toepassing van de regels voorzien in geval van een gedeeltelijk verlies van het maatschappelijk kapitaal of wanneer het nettoactief negatief dreigt te worden of is geworden (artikelen 5:153 (BV), 6:119 (CV) en 7:228 (NV)WVV), dan moet de algemene vergadering worden bijeengeroepen binnen de twee maanden na de vaststelling van het verlies. Uit de combinatie van de beide wettelijke bepalingen volgt dat de termijn voor de opstelling van de staat van activa en passiva en de controle daarvan in het beste geval herleid wordt tot zes weken.</p> <p>De beroepsbeoefenaar moet met deze termijnen rekening houden bij de aanvaarding van zijn opdracht.</p>	

1.5. Documentatie

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>24. Bij de uitvoering van zijn opdracht dient de beroepsbeoefenaar van het bestuursorgaan alle nodige gegevens te verkrijgen en te documenteren, die kunnen dienen om de werkzaamheden die hij heeft verricht te onderbouwen (par. A13).</p> <p>25. Het controledossier moet onder andere de volgende gegevens bevatten :</p> <ul style="list-style-type: none"> - het behoorlijk getekend verslag van het bestuursorgaan (par. A14); 	<p>A13. De commissaris verwijst naar ISA 230, <i>Controledocumentatie</i>.</p> <p>De beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is, verwijst naar paragrafen 43 tot 49 van de Gemeenschappelijke KMO-norm.</p> <p>A14. Als het verslag van het bestuursorgaan van de vennootschap niet beschikbaar is op het ogenblik waarop hij zijn werkzaamheden begint, dan zal de beroepsbeoefenaar het bestuursorgaan van de vennootschap raadplegen teneinde een duidelijk beeld te verkrijgen van het nagestreefde doel en de modaliteiten van de vereffening.</p>

- een memorandum dat de vaststellingen met betrekking tot de interne beheersing en het proces van financiële verslaggeving samenvat en de bijzondere risico's waaraan de vennootschap is blootgesteld inschat;
- de laatste door de algemene vergadering goedgekeurde jaarrekening en, in voorkomend geval, het ontwerp van jaarrekening van het laatste boekjaar dat nog niet zou zijn voorgelegd ter goedkeuring van de algemene vergadering;
- het controleprogramma dat rekening houdt met de specifieke kenmerken van de opdracht;
- de staat van activa en passiva, die niet meer dan 3 maanden oud is, na de toepassing van artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV;
- het bewijskrachtig materiaal dat de significante posten van de staat van activa en passiva valideert;
- in voorkomend geval, dezelfde staat van activa en passiva opgesteld in continuïteit (par. A15);
- de gegevens voor identificatie m.b.t. de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten;
- in geval van toepassing van de procedure tot onmiddellijke sluiting van de vereffening, de bewijsstukken van de betaling of consignatie van de schulden en, in voorkomend geval, van de schriftelijke bevestigingen van de schuldeisers dat zij instemmen met de toepassing van artikel 2:80 WVV;
- de ontwerpakte van de notaris.

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

Hij moet nochtans steeds in het bezit zijn van het behoorlijk getekend verslag van het bestuursorgaan, alvorens zijn eigen verslag te tekenen.

A15. De beroepsbeoefenaar bepaalt op grond van zijn professionele oordeelsvorming of het passend is een staat van activa en passiva opgesteld in continuïteit te vragen.

II. Uit te voeren werkzaamheden

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

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>27. De beroepsbeoefenaar voert zijn opdracht uit volgens een gepast controleprogramma.</p> <p>28. Het controleprogramma met betrekking tot de controle van de staat van activa en passiva omvat in het bijzonder volgende elementen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het identificeren en inschatten van de bijzondere risico's waaraan de vennootschap is blootgesteld (par A16-A18); - het kennisnemen van het verslag van het bestuursorgaan; - het kennisnemen van de interne beheersing en het proces van financiële verslaggeving, rekening houdende met het specifieke karakter en de bijzondere risico's van de verrichting (par. A17-A18); - de verificatie van het getrouw beeld van de staat van activa en passiva; - de vergelijking, in voorkomend geval, van het continuïteits-/discontinuïteitsperspectief (art. 3:6, §2 KB/WVV) (par. A19); - de verificatie van de waardecorrecties vereist door artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV; - de opstelling van het controleverslag, miv. het oordeel; - ingeval de procedure tot onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt toegepast: nazicht van de betaling of consignatie van de schulden die voorkomen op de staat van activa en passiva en nazicht van het bestaan van de schriftelijke bevestigingen van de schuldeisers dat zij instemmen met de bepalingen van artikel 2:80 WVV; 	<p>A16. De beroepsbeoefenaar dient alert te blijven voor de bijzondere risico's die eigen zijn aan de ontbinding van de entiteit.</p> <p>A17. De commissaris past ISA 315 (Herzien), <i>Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten door inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving</i> toe.</p> <p>De beroepsbeoefenaar die niet de commissaris is, past paragrafen 97-104 van de Gemeenschappelijke KMO-norm.</p> <p>A18. Als hij ernstige leemten vaststelt in de interne beheersing of het proces van financiële verslaggeving, dan moet de beroepsbeoefenaar, specifiek met deze leemten rekening houden wanneer hij gegevensgerichte werkzaamheden verrichten teneinde de saldi opgenomen in de staat van activa en passiva te kunnen attesteren.</p> <p>A19. Als het bestuursorgaan een staat van activa en passiva opstelt in discontinuïteit, dan is het aan te bevelen om deze staat in het verklarende verslag te vergelijken met de staat van activa en passiva in continuïteit.</p> <p>Indien het bestuursorgaan niet tot deze vergelijking overgaat, zal de beroepsbeoefenaar de opportuniteit nagaan om deze vergelijking in zijn verslag op te nemen.</p>

<p>- de opstelling van een bijkomend (of geïntegreerd) verslag m.b.t. deze schulden.</p>	
<p>29. Wanneer de beroepsbeoefenaar de materialiteit bepaalt, wordt, behoudens bijzondere omstandigheden, rekening gehouden met het nettoactief zoals blijkt uit de staat van activa en passiva.</p>	
<p>30. De beroepsbeoefenaar identificeert de voorgenomen verrichting (par. A20). Hij dient bovendien alle informatie te verzamelen die nodig is om voldoende kennis te verwerven van de vennootschap, haar risico's en de economische omgeving waarin zij actief is (par. A21).</p>	<p>A20. De identificatie van de verrichting beoogt de elementen te bepalen die van invloed kunnen zijn op de opstelling van de staat van activa en passiva, in het bijzonder op de waarderingsregels, of op de beslissing tot ontbinding die de aandeelhouders of vennoten gevraagd wordt te nemen.</p> <p>A21. De kennis van de economische omgeving is noodzakelijk om zich een oordeel te kunnen vormen over de pertinentie van de vastgestelde waarderingsregels en hun toepassing.</p> <p>De commissaris kan zich baseren op de informatie waarvan hij kennis heeft verkregen in het kader van zijn commissarismandaat.</p>
<p>31. De beroepsbeoefenaar dient een oordeel te vormen over de vraag of de staat van activa en passiva in alle van materieel belang zijnde opzichten, een getrouw beeld geeft, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel (par. A22- A25). Indien de beroepsbeoefenaar een inbreuk op het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel vaststelt en indien de vastgestelde inbreuk een directe invloed heeft op de verrichting, dient hij dit te vermelden in zijn verslag (Zie ook paragrafen 48 et 61 van onderhavige norm).</p>	<p>A22. De staat van activa en passiva is financiële informatie die wordt opgemaakt in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde wettelijk en boekhoudkundig referentiestelsel (artikel 3:1 WVV), met inachtneming van de waarderingsregels die door het bestuursorgaan zijn vastgesteld (zie artikel 3:6, §2 KB/WVV). Naar analogie met artikel 3:68, §2, laatste lid WVV moet de staat van activa en passiva worden opgesteld volgens het schema van balans en minstens dezelfde rubrieken bevatten als de laatst goedgekeurde jaarrekening (behoudens indien de rubrieken geen saldo bevat). Indien dit schema niet werd nageleefd, zal de beroepsbeoefenaar de gevolgen hiervan op de conclusie van zijn verslag beoordelen.</p>

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

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

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

A23. De staat van activa en passiva moet worden afgesloten op een datum die niet meer dan drie maanden teruggaat voor de datum van de algemene vergadering, bijeenroepen om zich uit te spreken over de ontbinding van de entiteit.

De datum van drie maanden betreft het afsluiten en niet het vaststellen van de staat. De termijn van drie maanden moet worden gerekend vanaf de datum van de afsluiting van de staat van activa en passiva tot op de datum van de algemene vergadering die zich uitspreekt over de ontbinding.

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

	<p>dat deze tussentijdse cijfers bevat) is opgesteld door het bestuursorgaan.</p> <p>A24. Wanneer er “niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen” van materieel belang zijn (d.w.z. zoals opgenomen in de jaarrekening), moet het bestuursorgaan daar eveneens melding van maken. Indien er geen significante “niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen” zijn, is het eveneens aangewezen dat ook dit wordt vermeld.</p> <p>A25. De staat van activa en passiva bevat eveneens de vermelding van de significante gebeurtenissen na afsluitingsdatum die geen aanleiding geven tot aanpassing van het resultaat van de periode en de balans maar waarvan, in gevolge van hun materialiteit, de financiële gevolgen dienen te worden toegelicht.</p>
<p>32. De beroepsbeoefenaar dient kennis te nemen van de inhoud van het verslag van het bestuursorgaan van de vennootschap aan de algemene vergadering (par. A26).</p>	<p>A26. Het verslag van het bestuursorgaan van de vennootschap moet het voorstel tot ontbinding verantwoorden en moet de waarderingsregels verantwoorden toegepast in de staat van activa en passiva die gehecht is aan dit verslag.</p>
<p>33. De beroepsbeoefenaar verzamelt de informatie die hem toelaat de saldi te controleren van de balansrekeningen zoals die voortvloeien uit de boekhouding, in voorkomend geval, alvorens de correcties vereist door artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV werden aangebracht (par. A27-A28; zie ook par. A15 van onderhavige norm).</p>	<p>A27. De controlewerkzaamheden omvatten het onderzoek:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) van de staat van activa en passiva zelf, die niet meer dan drie maanden vóór de algemene vergadering die over het voorstel tot ontbinding moet besluiten, is afgesloten en die onder uitsluitende verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan werd opgesteld; b) van de resultatenrekening; alsook c) van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

	<p>A28. De beroepsbeoefenaar bepaalt de aard en de omvang van het bewijskrachtig controlemateriaal, nodig om zich een oordeel te vormen in functie van:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de besluiten van zijn beoordeling van de interne beheersing en het proces van financiële verslaggeving; - de bijzondere risico's die eigen zijn aan de ontbinding van de vennootschap; - het algemeen materialiteitsbeginsel. <p>Dit bewijskrachtig materiaal dient hem toe te laten zijn beslissingen te motiveren.</p> <p>In deze context zal de beroepsbeoefenaar, vóór het geven van zijn oordeel, bijzondere aandacht besteden aan de eigendom en de waardering van de activa, het bestaan van de activa en de passiva en aan de volledigheid van de schulden en de voorzieningen.</p>
<p>34. De beroepsbeoefenaar dient de waardecorrecties aangebracht aan de balansrekeningen in toepassing van artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV te onderzoeken (par. A29-A32).</p>	<p>A29. De vereiste correcties betreffen alleen de verminderingen van de waarde van de activa-elementen om ze te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde (zie art. 3:6, §2 KB/WVV).</p> <p>Als de beroepsbeoefenaar van mening is dat er correcties moeten worden aangebracht aan de voorgelegde staat van activa en passiva, dan zal de beroepsbeoefenaar voorstellen om deze correcties op te nemen in de boekhouding.</p> <p>Het is niet toegestaan dat de beroepsbeoefenaar zelf correcties aanbrengt aan de staat van activa en passiva omdat deze anders niet zonder toevoeging, noch weglating voortvloeit uit de balans van de rekeningen.</p>

	<p>A30. Bij het zoeken naar de vermoedelijke realisatiewaarde, geeft het bestuursorgaan van de onderneming een oordeel te goeder trouw over de beste actuele schatting van de realisatievooruitzichten van de activa. De beroepsbeoefenaar dient een voorzichtige houding aan te nemen bij de beoordeling van de schattingen van het bestuursorgaan.</p> <p>A31. De staat van activa en passiva mag slechts herwaarderingsmeerwaarden omvatten, voor zover deze beantwoorden aan de algemene principes van artikel 3:35 van het KB/WVV.</p> <p>A32. De beroepsbeoefenaar zou het bestuursorgaan evenwel moeten aanbevelen om in zijn verklarende verslag de waarschijnlijke latente meerwaarden te vermelden, in het geval deze informatie hem onontbeerlijk lijkt voor het getrouw beeld en/of voor de goede informatie van de aandeelhouders en, in voorkomend geval, van de vereffenaar of van de vennoten.</p> <p>Indien de beroepsbeoefenaar vaststelt dat de realisatie van deze herwaarderingsmeerwaarden tot belastingverplichtingen zal leiden, zou hij het bestuursorgaan moeten aanbevelen om dit ook in zijn verklarende verslag te vermelden.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
------------------	--------------------------------

<p>35. Wanneer, in uitzondering op artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV, de staat van activa en passiva wordt opgesteld in continuïteit, dient de beroepsbeoefenaar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kennis te nemen van de motivatie voor deze uitzondering, die in het verslag van het bestuursorgaan dat het voorstel tot ontbinding toelicht is genomen; - deze vraag met het bestuursorgaan te bespreken, alsmede bij het bestuursorgaan inlichtingen in te winnen over de vraag of er gebeurtenissen of omstandigheden bestaan die, afzonderlijk of collectief, significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de vennootschap om de continuïteitsveronderstelling te hanteren (par. A33). 	<p>A33. Het bestuursorgaan kan verantwoorden dat artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV niet wordt toegepast op het geheel of een deel van de rekeningen. Dit zou bijvoorbeeld het geval kunnen zijn als bedrijfstakken of bedrijfsafdelingen nog zouden worden voortgezet gedurende verschillende jaren.</p> <p>Het bestuursorgaan zou ook kunnen verantwoorden dat geen enkele correctie wordt aangebracht op grond van artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV als de reële mogelijkheid bestaat dat de ontbinding tot geen gehele of gedeeltelijke discontinuïteit zal leiden, omdat ernstige vooruitzichten bestaan van overdracht van het geheel of een deel van de exploitatie, aan een andere onderneming, die de exploitatie zal voortzetten.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>36. In het kader van de procedure bedoeld in artikel 2:80 WVV, controleert de beroepsbeoefenaar de betaling of consignatie van de schulden die voorkomen op de staat van activa en passiva (par. A34).</p> <p>In voorkomend geval vraagt de beroepsbeoefenaar de schriftelijke bevestigingen op van aandeelhouders, vennoten of derden wiens schuldvordering is opgenomen in de staat van activa en passiva, en die</p>	<p>A34. Om deze betaling of consignatie te controleren, baseert de beroepsbeoefenaar zich onder andere maar niet uitsluitend op de informatie in de bevestigingsbrief bedoeld in paragraaf 42 van deze norm.</p>

schriftelijk hebben bevestigd in te stemmen met de toepassing van de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening.

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

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>37. Overeenkomstig artikel 2:99, tweede lid <i>juncto</i> 3:74 WvV controleert de commissaris de door de vereffenaars opgestelde jaarrekening, met inbegrip van het jaarverslag, in overeenstemming met ISA's.</p>	
<p>38. In het kader van de door artikel 2:100 WvV opgestelde procedure, controleert de commissaris:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het cijfermatig verslag over de vereffening, houdende de vereffeningrekeningen; en - in voorkomend geval, de informatie over de teruggave van de inbrengen en de uitkering van een eventueel vereffeningssaldo aan de aandeelhouders of vennoten. <p>39. De commissaris bevestigt in een afzonderlijk verslag dat hij deze documenten heeft gecontroleerd en vermeldt of deze documenten een getrouw beeld van de vereffeningrekeningen geven, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.</p> <p>40. De opdracht van de commissaris bestaat er niet in zich uit te spreken over de geschiktheid of opportuniteit van de verrichtingen die in het kader van de vereffening hebben plaatsgevonden, noch over de kwaliteit van het</p>	

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

III. Schriftelijke bevestigingen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>41. De beroepsbeoefenaar dient de nodige schriftelijke bevestigingen van het bestuursorgaan te verkrijgen.</p> <p>ISA 580, <i>Schriftelijke bevestigingen</i> bepaalt de schriftelijke bevestigingen die de commissaris minstens dient te verkrijgen.</p> <p>De gemeenschappelijke KMO-norm (§§68-69) bepaalt de schriftelijke bevestigingen die de beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is, minstens dient te verkrijgen.</p> <p>De te verkrijgen bevestigingen zijn afhankelijk van de omstandigheden en worden aangepast aan de aard van de opdracht.</p> <p>42. In het kader van de onmiddellijke sluiting van de vereffening (art. 2:80 WVV), verkrijgt de beroepsbeoefenaar een bevestigingsbrief van het bestuursorgaan waarin, in voorkomend geval, de consignatie van de nodige gelden om de schulden van de schuldeisers te voldoen wordt bevestigd.</p>	

IV. Oordeel en verslag

IV.1. Het vormen van het oordeel

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
<p>43. De beroepsbeoefenaar dient naar aanleiding van zijn werkzaamheden een oordeel te vormen over de vraag of de staat van activa en passiva in alle van materieel belang zijnde opzichten, een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.</p> <p>44. De controle door de beroepsbeoefenaar van de vraag of de staat van activa en passiva een getrouw beeld geeft dient in te houden dat het volgende wordt overwogen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) de algehele presentatie, structuur en inhoud van de staat van activa en passiva; b) de vraag of de staat van activa en passiva, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die een getrouwe weergave vormt van de toestand van de vennootschap; en c) de vraag of de staat van activa en passiva is opgesteld in overeenstemming met het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel. 	
<p>45. Het oordeel van de beroepsbeoefenaar dient de vorm aan te nemen van een niet-aangepast oordeel (oordeel zonder voorbehoud) of een aangepast oordeel, zijnde:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ofwel een oordeel met voorbehoud; 	

<ul style="list-style-type: none"> - ofwel een afkeurend oordeel; - ofwel een oordeelonthouding. <p>46. Als de beroepsbeoefenaar verwacht zijn oordeel aan te passen, dient hij de voorgenomen aanpassing en de omstandigheden die tot de verwachte aanpassing hebben geleid mee te delen aan het bestuursorgaan.</p>	
<p>47. De beroepsbeoefenaar dient een oordeel zonder voorbehoud te formuleren wanneer hij, op grond van de uitgevoerde werkzaamheden, een redelijke mate van zekerheid heeft verkregen dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, een getrouw beeld van de toestand van de vennootschap geeft en in overeenstemming met het toepasselijke boekhoudkundig referentiestelsel is opgesteld.</p>	
<p>48. De beroepsbeoefenaar dient naargelang passend een oordeel met voorbehoud dan wel een afkeurend oordeel te formuleren in de volgende gevallen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - indien, overeenkomstig paragraaf 14 of paragraaf 31 van deze norm, de beroepsbeoefenaar van oordeel is dat de vastgestelde inbreuk een directe invloed heeft op de verrichting en/of het getrouw beeld zoals het voortvloeit uit de staat van activa en passiva opgesteld door het bestuursorgaan; - indien de leemten van de interne beheersing of het proces van financiële verslaggeving, de uitwerking van een aangepast programma voor gegevensgerichte werkzaamheden op de boekhoudposten onmogelijk maken. 	
<p>49. De beroepsbeoefenaar dient een afkeurend oordeel te formuleren indien bij het opstellen van de staat van activa en passiva van continuïteit</p>	<p>A35. In dat geval, vermeldt de beroepsbeoefenaar in de verklaring dat er sprake is van een onzekerheid van materieel belang die significante</p>

<p>is uitgegaan, maar het hanteren door het bestuursorgaan van de continuïteitsveronderstelling in de staat van activa en passiva op grond van de oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaar niet passend is (par. A35).</p>	<p>twijfel kan doen ontstaan over de mogelijkheid van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven.</p>
<p>50. De beroepsbeoefenaar dient een onthouding van oordeel te formuleren indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hij niet in staat is om voldoende informatie te verkrijgen om zijn controle uit te voeren; of - de onzekerheden een te groot deel van deze informatie beïnvloeden, zodat hij geen oordeel kan vormen betreffende de staat van activa en passiva. 	
<p>51. Indien de staat van activa en passiva een nettopassief vertoont, moet het bedrag uitdrukkelijk in het oordeel worden vermeld.</p>	
<p>52. Ingeval de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt toegepast, zal de beroepsbeoefenaar in zijn oordeel bevestigen dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - in voorkomend geval, de bevestiging dat alle schulden voorkomende in de staat van activa en passiva zijn terugbetaald of de nodige gelden om die te voldoen werden geconsigneerd, voorafgaand aan het ontbindingsbesluit; - in voorkomend geval, dat een schriftelijke bevestiging van de aandeelhouders, vennoten of derden bestaat wiens schuldvordering is opgenomen in de staat van activa en passiva, waarin schriftelijk hun instemming met de toepassing van de procedure tot onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt bevestigd (par. A36). 	<p>A36. Ingeval de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt toegepast en er schulden voorkomen in de staat van activa en passiva, dient er een afzonderlijk (of geïntegreerd) verslag te worden opgesteld ter bevestiging dat deze schulden werden betaald of geconsigneerd, tenzij de schuldeisers zich schriftelijk akkoord hebben verklaard met de toepassing van artikel 2:80 WvV.</p>
<p>53. In het kader van de verrichting voorzien door artikel 2:100 WvV, dient de commissaris, naar aanleiding van zijn werkzaamheden, een oordeel te</p>	

vormen over de vraag of het cijfermatig verslag, opgesteld door de vereffenaar een getrouw beeld geeft van de vereffeningrekeningen.

54. De commissaris dient een oordeel zonder voorbehoud te formuleren wanneer hij, op grond van de uitgevoerde werkzaamheden, een redelijke mate van zekerheid heeft verkregen dat het cijfermatig verslag, opgesteld door de vereffenaar, in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouw beeld geeft van de vereffeningrekeningen, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

55. De commissaris dient een onthouding van oordeel te formuleren indien:

- hij niet in staat is om voldoende informatie te verkrijgen om zijn controle uit te voeren; of
- de onzekerheden een te groot deel van deze informatie beïnvloeden, zodat hij geen oordeel kan vormen betreffende het cijfermatig verslag.

56. De commissaris dient een afkeurend oordeel te formuleren als hij, naar aanleiding van zijn werkzaamheden, tot de conclusie komt dat het cijfermatig verslag afwijkingen bevat die afzonderlijk of gezamenlijk zowel van materieel belang zijn voor, als een diepgaande invloed hebben op het cijfermatig verslag.

IV.2. Verslag

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
-----------	-------------------------

<p>57. De beroepsbeoefenaar dient een schriftelijk verslag op te stellen naar aanleiding van zijn werkzaamheden door gebruik te maken van het modelverslag gehecht aan onderhavige norm (bijlagen 1 en 2).</p> <p>58. Het verslag dient te worden gericht aan de algemene vergadering die bevoegd is om over de verrichting te stemmen.</p>	
<p>59. Het verslag dient, in onderscheiden secties met passende titel, volgende elementen te vermelden (par. A37):</p> <p>(a) een titel die duidelijk aangeeft dat het een controleverslag betreft;</p> <p>(b) de bestemming van het verslag;</p> <p>(c) de context van de tussenkoms van de beroepsbeoefenaar, rekening houdend met de volgende aspecten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de identificatie van de vennootschap (de benaming, de zetel, het KBO, enz.); - de datum waarop de staat van activa en passiva werd afgesloten door het bestuursorgaan van de vennootschap ; - het doel waarvoor de staat van activa en passiva werd opgesteld en de beoogde gebruikers, dan wel de verwijzing naar een toelichting in de staat van activa en passiva die deze informatie bevat; - in welke mate de vennootschap specifieke waarderingsregels toepast; - een samenvatting van de verantwoording van het bestuursorgaan van het voorstel tot ontbinding; <p>(d) een beschrijving van de verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan met betrekking tot het opstellen van de staat van activa en passiva;</p>	<p>A37. De beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is, dient, bij het opstellen van zijn verslag, ook rekening te houden met § 124 van de Gemeenschappelijke KMO-norm.</p> <p>A38. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden wordt in het controleverslag opgenomen indien de beroepsbeoefenaar het noodzakelijk acht een aangelegenheid andere dan deze die in de staat van activa en passiva zijn weergegeven of toegelicht worden door het verslag van het bestuursorgaan, te communiceren die, op grond van de oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaar, relevant is voor het begrip van gebruikers van de opdracht, de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar of het controleverslag. De beroepsbeoefenaar mag zich evenwel niet in de plaats stellen van het bestuursorgaan en de ontbrekende informatie zelf communiceren.</p> <p>Een paragraaf inzake overige aangelegenheden kan bijvoorbeeld opgenomen worden indien het bestuursorgaan de stukken en de informatie niet tijdig aan de beroepsbeoefenaar heeft overgemaakt zodat hij zijn verslag niet kon overmaken aan de vennootschap 15 dagen vóór de algemene vergadering, maar wel in staat is geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.</p> <p>Dergelijke paragraaf kan ook opgenomen worden indien de beroepsbeoefenaar van oordeel is dat de bijlagen bij de staat van activa en passiva (onder anderen wat de meerwaarden die niet in de</p>

<p>(e) een beschrijving van de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar, waarbij wordt verwezen naar onderhavige norm;</p> <p>(f) het oordeel waarbij een redelijke mate van zekerheid wordt verstrekt en de basis voor het oordeel;</p> <p>(g) in voorkomend geval, een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en/of een paragraaf inzake overige aangelegenheden (par. A38);</p> <p>(h) de beperking van het gebruik van het verslag (par. A39).</p> <p>Het verslag dient te worden gedagtekend op de dag waarop de controlewerkzaamheden werden beëindigd en ondertekend door de beroepsbeoefenaar (par. A40).</p>	<p>rekeningen zijn bijgeschreven betreft) van belang is voor het begrip van de staat van activa en passiva, om aandacht van de lezer op dit punt te vestigen.</p> <p>A39. Om misverstanden te voorkomen, is het belangrijk dat de gebruiker van het verslag erop wordt gewezen dat het verslag werd opgesteld in het kader van het van toepassing zijnde wetsartikel en het doel dat door dat wetsartikel wordt vooropgesteld. Derhalve kan het verslag niet gebruikt worden in een andere context.</p> <p>De bestemming van het verslag en de verspreiding ervan worden geregeld door de wet.</p> <p>A40. Als de beroepsbeoefenaar het schriftelijk en getekend verslag van het bestuursorgaan ter verantwoording van de ontbinding van de vennootschap niet heeft kunnen bekomen vóór hij zelf zijn verslag heeft opgesteld, dan kan hij zijn verslag niet afleveren.</p> <p>Indien hij de vereiste gegevens naderhand ontvangt, dan zal hij over de verrichting een verslag uitbrengen met als datum de dag dat hij zijn controlewerkzaamheden heeft beëindigd.</p>
<p>60. De beroepsbeoefenaar neemt de staat van activa en passiva op in zijn verslag, of voegt hem erbij.</p>	
<p>61. De beroepsbeoefenaar die het bestaan vaststelt van een inbreuk op de bepalingen van het Wetboek van economisch recht, artikel III.83 e.v., de statuten, het WVV en het KB/WVV, dient, onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang en indien deze een directe invloed heeft op de verrichting, hiervan melding te maken in zijn verslag, behoudens wanneer die inbreuk het voorwerp zou uitmaken van een gepaste correctie (zie ook par. 48 van onderhavige norm).</p>	

<p>Indien de beroepsbeoefenaar de commissaris is, dient hij bovendien, in het kader van zijn controleopdracht van de jaarrekening, de paragrafen 99 tot en met 101 van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's inzake de naleving door de vennootschap van de bepalingen van het WVV, toe te passen.</p>	
<p>62. Als de staat van activa en passiva, bij wijze van uitzondering, in continuïteit is opgesteld, zal het verslag een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden bevatten, teneinde:</p> <p>a) te verwijzen naar de motivering in het verklarende verslag van het bestuursorgaan;</p> <p>b) te vermelden of de opstelling van de staat van activa en passiva in het continuïteitsperspectief passend lijkt.</p>	
<p>63. Indien de beroepsbeoefenaar een oordeel zonder voorbehoud formuleert, dient hij in de sectie “basis voor het oordeel zonder voorbehoud” de volgende elementen aan te geven:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de controle was overeenkomstig onderhavige norm uitgevoerd; - een verwijzing naar de sectie van het verslag die de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar beschrijft; - een vermelding dat de beroepsbeoefenaar voldaan heeft aan de relevante deontologische vereisten die op de opdracht van toepassing zijn; - een vermelding dat hij van mening is dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een basis te verschaffen voor het oordeel. 	
<p>64. Wanneer de beroepsbeoefenaar zijn oordeel overeenkomstig de paragrafen 48 tot 50 van onderhavige norm aanpast, dient hij in de sectie</p>	

<p>“basis voor het aangepast oordeel” een beschrijving te geven van de aangelegenheden die hebben geleid tot een aanpassing van zijn oordeel.</p>	
<p>65. Indien de beroepsbeoefenaar conform paragraaf 50 van onderhavige norm een onthouding formuleert, dient hij de sectie betreffende zijn verantwoordelijkheden aan te passen door aan te geven dat hij niet alle informatie heeft kunnen bekomen nodig voor het formuleren van een oordeel over de opdracht of de onzekerheden een te groot deel van deze informatie beïnvloeden.</p>	
<p>66. Als de beroepsbeoefenaar in de loop van zijn werkzaamheden kennis krijgt van gebeurtenissen na de afsluitingsdatum van de staat van activa en passiva die een betekenisvol effect kunnen hebben op de staat van activa en passiva, dan dient hij de impact ervan op zijn oordeel over de staat van activa en passiva te beoordelen.</p>	

Bijlage 1 – Model van verslag van de commissaris / bedrijfsrevisor / gecertificeerd accountant – art. 2:71 en 2:80 van het WVV

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

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

Wij werden op [xx/xx/xxxx] aangewezen door het bestuursorgaan van de vennootschap [X - identificatie van de vennootschap¹] om deze opdracht uit te voeren.

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

Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

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

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

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

¹ Vermelding van de benaming, zetel, KBO-nummer, enz... (zie § 59 van de Norm).

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

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

Verantwoordelijkheden van de [commissaris/bedrijfsrevisor/gecertificeerd accountant]

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

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

Oordeel zonder voorbehoud

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

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

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

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

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

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

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

[In voorkomend geval: Op basis van de informatie verkregen van het bestuursorgaan bevestigen wij dat op datum van ons verslag alle schulden ten aanzien van aandeelhouders, vennoten of

derden zoals vermeld in de staat van activa en passiva zijn terugbetaald of dat de nodige gelden om die te voldoen werden geconsigneerd.]

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

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden

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

[In voorkomend geval: belangrijke gebeurtenissen die ter kennis van de beroepsbeoefenaar werden gebracht en die zich hebben voorgedaan tussen na de afsluitingsdatum van de staat van activa en passiva, in de mate waarin zij betekenisvol zijn voor de beslissing tot ontbinding.

Overige aangelegenheid [aangelegenheden]

[In voorkomend geval: de aangelegenheden die werden vastgesteld door de beroepsbeoefenaar, andere dan deze die in de staat van activa en passiva zijn weergegeven of toegelicht worden door het verslag van het bestuursorgaan, maar die, op grond van zijn oordeelsvorming, relevant zijn voor het begrip van de aandeelhouders en van de vennoten in verband met de ontbinding van de entiteit.]

[In voorkomend geval: De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons controleverslag konden niet gerespecteerd worden. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.]

Beperking van het gebruik van ons verslag

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

[plaats en datum]

[Benaming van het kantoor van de beroepsbeoefenaar XYZ]

[Commissaris]

Vertegenwoordigd door

[Naam]

[Bedrijfsrevisor/ Gecertificeerd accountant]

Handtekening

Bijlagen bij het verslag

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

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

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

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

Wij werden op [xx/xx/xxxx] aangewezen door het bestuursorgaan van de vennootschap [X - identificatie van de vennootschap²] om deze opdracht uit te voeren.

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

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

Verantwoordelijkheden van de vereffenaar

De vereffenaar is verantwoordelijk voor het opstellen van het cijfermatig verslag over de vereffening op [xx/xx/xxxx], die een getrouw beeld van de vereffeningssamenvattingen geeft, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. Het verslag moet de vereffeningssamenvattingen samen met de stukken tot staving houden en, in voorkomend geval, de informatie over de teruggave van de inbrengen en de uitkering van een eventueel vereffeningssaldo aan de aandeelhouders of vennoten bevatten.

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

De controle van het cijfermatig verslag door de commissaris ontslaat de vereffenaar niet van zijn verantwoordelijkheden.

Verantwoordelijkheden van de commissaris

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

² Vermelding van de benaming, zetel, KBO-nummer, enz... (zie § 59 van de Norm).

uitgevoerd overeenkomstig de gemeenschappelijke IBR-IBA norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen.

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van het cijfermatig verslag over de vereffening van de vennootschap [x+rechtsvorm], die werd opgesteld volgens het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Naar ons oordeel geeft het cijfermatig verslag over de vereffening opgesteld op xx/xx/xxxx een getrouw beeld van de vereffeningssrekeningen van de vennootschap [X+rechtsvorm], in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de gemeenschappelijke norm IBR-IBA inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze norm zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de commissaris".

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

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

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden

[In voorkomend geval: belangrijke gebeurtenissen die ter kennis van de commissaris werden gebracht na het opstellen van het cijfermatig verslag over de vereffening, in de mate waarin zij betekenisvol zijn voor de beslissing tot sluiting van de vereffening.

Overige aangelegenheid [aangelegenheden]

[In voorkomend geval: de aangelegenheden die werden vastgesteld door de beroepsbeoefenaar, andere dan deze die in het cijfermatig verslag zijn weergegeven of toegelicht worden door het verslag van het bestuursorgaan, maar die, op grond van zijn oordeelsvorming, relevant zijn voor het begrip van de aandeelhouders en van de vennoten in verband met de ontbinding van de entiteit.]

[In voorkomend geval: De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van de vereffenaar en van ons controleverslag konden niet gerespecteerd worden. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.

Beperking van het gebruik van ons verslag

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

[Plaats],[Datum]

Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ

Commissaris

Vertegenwoordigd door

Naam

Bedrijfsrevisor

Handtekening