

Opmerkingen ontwerpnorm omzetting

Chronologie verslaggeving niet duidelijk :

p.2 (4)

- Staat A/P
- Verslag beroepsbeoefenaar over deze staat

p. 6 A3

- Staat A/P
- Verslag bestuursorgaan
- Verslag beroepsbeoefenaar

p.11 punt 6

De doelstellingen van de beroepsbeoefenaar zijn:

- (a) om de staat van activa en passiva te beoordelen;
- (b) om te beoordelen of het nettoactief is overgewaardeerd; en
- (c) om overeenkomstig onderhavige norm te rapporteren.

p. 16 punt 21.6

het ondertekend bijzonder verslag van het bestuursorgaan met betrekking tot de omzetting of het ontwerpverslag

p.20 punt 24

De beroepsbeoefenaar dient kennis te nemen van het ondertekend verslag van het bestuursorgaan dat de uiteenzetting bevat van het voorstel tot omzetting en dat door het bevoegde orgaan moet worden opgesteld voordat de beroepsbeoefenaar zijn verslag afsluit

VRAAG :

Verslag beroepsbeoefenaar dient gedateerd te zijn na opmaak staat A/P (dit is duidelijk).

Maar dient verslag beroepsbeoefenaar gedateerd te zijn vóór bijzonder verslag bestuursorgaan ?

Uit de melding op p.16 en p.20 blijkt dat ons verslag na bijzonder verslag bestuursorgaan dient gedateerd te zijn.

Uit melding op p. 2 en p.11 zou dan eerder blijken dat ons verslag vóór bijzonder verslag bestuursorgaan dient gedateerd te zijn (beoordeling staat A/P en verslag opmaken over deze staat).

Dit wordt ook versterkt door :

1. de chronologie van de wetsartikelen, alsook expliciete melding iart 14:4 (dat gaat over onze verslaggeving) waarin duidelijk gesteld wordt dat wij verslag uitbrengen over 'deze staat'

Art. 14:3. Alvorens tot de omzetting wordt besloten, maakt het bestuursorgaan een staat van activa en passiva op, die niet meer dan drie maanden vóór de algemene vergadering die over het voorstel tot omzetting moet besluiten is afgesloten.[...]

Art. 14:4. De commissaris of, als er geen commissaris is, een door het bestuursorgaan of, bij een vennootschap onder firma of een commanditaire vennootschap, een door de algemene vergadering aangewezen bedrijfsrevisor of externe accountant, brengt over deze staat verslag uit en vermeldt inzonderheid of het nettoactief is overgewaardeerd. [...]

Art. 14:5. Het bestuursorgaan licht het omzettingsvoorstel toe in een verslag dat wordt vermeld in de agenda van de algemene vergadering die het besluit moet nemen. Bij dat verslag wordt de staat van activa en passiva gevoegd.

2. Bijkomend nog : op p. 20 punt A.22 staat ook expliciet vermeld dat wij geen opdracht hebben om de toelichting en de verantwoording zoals opgenomen in het bijzonder verslag bestuursorgaan, na te zien

Materialiteit

p.9 (xiii) / p.21 punt 26

hier wordt de algemene definitie materialiteit hernomen.

VRAAG : Kunnen er ranges gedefinieerd worden in functie van de meest geschikte benchmark ?

Werkzaamheden

- op p.2 (4) wordt gemeld
‘verslag uit te brengen over de staat van activa en passiva waarin hij inzonderheid vermeldt of het nettoactief is overgewaardeerd.’
Verder wordt op p.10 (xv) tevens gemeld dat het een assurance opdracht is met beperkte mate van zekerheid te verschaffen
- P.11 punt 6
De doelstellingen van de beroepsbeoefenaar zijn:
(a) om de staat van activa en passiva te beoordelen;
(b) om te beoordelen of het nettoactief is overgewaardeerd
- p. 14 II.2 Aard van de opdracht - punt 16/17
16. De opdracht van de beroepsbeoefenaar bestaat erin de staat van activa en passiva, opgesteld door en onder verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan, in alle van materieel belang zijnde opzichten, te beoordelen en verslag uit te brengen over de staat van activa en passiva waarin hij inzonderheid vermeldt of het nettoactief, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is overgewaardeerd.
17. De opdracht van de beroepsbeoefenaar beoogd door onderhavige norm is een beoordelingsopdracht, zijnde een assurance-opdracht die als doel heeft een beperkte mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de staat van activa en passiva.
- p. 22 punt 30
De werkzaamheden van de beroepsbeoefenaar dienen voldoende te zijn om hem toe te laten te besluiten dat de staat van activa- en passiva, een redelijke basis vormt voor de berekening van het nettoactief
- p. 25 punt 40 - conclusie van verslag
De beroepsbeoefenaar dient een conclusie zonder voorbehoud over de staat van activa en passiva te formuleren wanneer hij, op grond van de uitgevoerde werkzaamheden, een beperkte mate van zekerheid heeft verkregen teneinde te kunnen concluderen dat er niets onder zijn aandacht is gekomen dat hem ertoe leidt te veronderstellen dat de staat van activa en passiva niet, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de boekhoudreglementering is opgesteld en dat het nettoactief, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is overgewaardeerd
- p. 28 punt 49 - Verslag
In de sectie “verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar” dient de beroepsbeoefenaar aan te geven dat zijn werkzaamheden zijn uitgevoerd overeenkomstig onderhavige norm en er inzonderheid op gericht zijn na te gaan of er geen elementen zijn waaruit blijkt dat het nettoactief, zoals dat blijkt uit de staat van activa en passiva, opgemaakt door het bestuursorgaan van de entiteit, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.
- P. 29 punt 50 - Verslag
De beroepsbeoefenaar dient in zijn verslag melding te maken van alle niet-gecorrigeerde afwijkingen van materieel belang die de staat van activa en passiva bevat en die aanleiding geven tot de overwaardering van het nettoactief
- VRAAG :

1. Het is niet duidelijk wat de eigenlijke doelstelling of aard van de opdracht is : moet de staat A/P beoordeeld worden EN moet er beoordeeld worden of nettoactief is overgewaardeerd is ?
 - 1.1. Er is immers een verschil in uit te voeren werkzaamheden indien enkel moet beoordeeld worden of nettoactief overgewaardeerd is (wat in lijn ligt met feit dat het gaat over een assurance opdracht is met beperkte mate van zekerheid), dan wel dat de staat A/P volledig moet beoordeeld worden
 - 1.2. Een beoordeling over een staat zal immers geen onderscheid in uit te voeren werken maken naar over- en onderwaarderingen.
Indien daarentegen enkel overwaarderingen moeten vastgesteld worden, zullen de uit te voeren werkzaamheden toch wel beperkter zijn dan een globale beoordeling over de staat A/P
 - 1.3. Waarom expliciet onderwaardering nettoactief vast te stellen, gezien dit toch al wordt vastgesteld als er een globale beoordeling van de staat A/P dient gemaakt te worden
2. Volgens punt 50 dienen enkel niet-gecorrigeerde afwijkingen van materieel belang die aanleiding geven tot de overwaardering van het nettoactief, gemeld te worden in ons verslag ? Maar als er een beoordeling moet gegeven worden over de staat A/P zouden toch ook onderwaarderingen moeten gemeld worden - want anders is de staat toch niet in overeenstemming met de boekhoudreglementering, opgemaakt ?
3. Waarom wordt bij de definitie ‘afwijking van materieel belang’ niet gerefereerd naar nadruk voornoemde overwaardering nettoactief ?
4. Indien enkel moet gerapporteerd worden inzake overwaarderingen van netto-actief, dan zouden wij suggereren door de term “en” te vervangen door “waardoor” in de conclusie van het verslag :
*“Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel **WAARDOOR** het nettoactief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is”*
 ⇒ Op die manier zijn onze werkzaamheden toegespitst op het identificeren van mogelijke overwaardering en is dit duidelijk

- P.14 nummer 18
dient de beroepsbeoefenaar de bepalingen van onderhavige norm aan te vullen met ISRE 2410 (commissaris) of KMO-norm (beroepsbeoefenaar)
 VRAAG : wat zijn de wezenlijke verschillen en kunnen deze in de toepassingsmodaliteiten vermeld worden ?
- P. 16 punt A.14
De staat van activa en passiva zoals opgesteld door het bestuursorgaan dient de berekening van het nettoactief te bevatten die praktisch gezien wordt toegevoegd aan het bijzonder verslag van het bestuursorgaan
 VRAAG :
 - de ‘rekensom’ van het netto-actief dient effectief altijd apart gemeld te worden ?
 - moet dit ook niet vermeld worden bij de staat A/P zoals bedoeld in art. 14:3 WVV ?
- p.19 punt A.17 - buiten balans rechten en verplichtingen
 - VRAAG : niet duidelijk omschreven dat deze dienen reeds vermeld dienen te worden bij de staat A/P zoals bedoeld in art. 14:3 WVV
- P.19 punt A.20

Bij de omzetting van een vennootschap onder firma of een commanditaire vennootschap in een naamloze vennootschap, een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap mag het in deze staat aangegeven kapitaal na de omzetting niet hoger zijn dan het uit de staat blijvend nettoactief (art. 14:3, derde lid WVV).

VRAAG : in de 'Vereisten' of 'Toepassingsmodaliteiten' wordt nergens vermeld wat de uit te voeren werkzaamheden / verplichtingen of verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar in dit verband zijn (ook is in de template revisorverslag geen bepaling hieromtrent opgenomen) ?

- P.20 punt A.20

VRAAG : kan er hier meer specifiek worden vermeld welke reserves krachtens de wet niet mogen uitgekeerd worden ?

Bewaartermijn

p.15 punt 20 : bewaartermijn 5 jaar

VRAAG :

- waarom werd hier een bewaartermijn bepaald, terwijl dit niet het geval was voor de norm Inbreng in natura ?
- Is deze bewaartermijn van 5 jaar dan specifiek voor een omzetting, en verschillend van bewaaringstermijn bij andere wettelijke opdrachten ?

Conclusie

p.24 e.v.

Indien een non-clean opinion : moet dit dan enkel in de conclusie vermeld (en verantwoord) worden, of ook nog in body van het verslag ? In de template is dat niet duidelijk.

Modelverslag

p. 33/36/39/42 - art 14:12 WVV

- Overige aangelegenheid art 14:12 WVV // In norm is er geen werkstap / toepassingsmodaliteit hiervoor opgenomen ?
- Wanneer is dit concreet van toepassing ?
De template is de basis voor een clean opinion.
Als er bvb een overwaardering netto-actief zou zijn waardoor een non-clean opinion zou moeten uitgegeven worden, dan zou dit art 14:12 WVV moeten opgenomen worden in Overige aangelegenheid ?

P.36/39 - conclusie

Indien van toepassing: Het nettoactief van de Vennootschap, vastgesteld in de staat van activa en passiva voor een bedrag van EUR [BEDRAG], is niet lager dan het minimumkapitaal vereist voor de oprichting van een naamloze vennootschap.

VRAAG :

- vindt dit zijn oorsprong in art 14:12 1° WVV. Zo ja, waarom wordt dit dan op twee plaatsen : zowel in 'Conclusie' en in 'Overige aangelegenheid' vermeld ?
- in de norm (vereisten of toepassingsmodaliteit) is voor deze vaststelling geen werkstap of dergelijke opgenomen ? Dit verschijnt enkel in het modelverslag

P.36 - conclusie

Indien van toepassing: Het nettoactief van de Vennootschap is kleiner dan het in de staat van

activa en passiva opgenomen onbeschikbaar eigen vermogen.

VRAAG :

- in welk wetsartikel of andere normering vindt dit zijn oorsprong ?
- in de norm (vereisten of toepassingsmodaliteit) is voor deze vaststelling geen werkstap of dergelijke opgenomen ?

Aanstelling

Wordt er ook een template aanstellingsbrief toegevoegd aan de norm (zoals ook voorzien in de nieuwe norm Inbreng in natura) ?