

Basisdocumenten:

- het ontwerp van bijkomende norm (herziene versie 2020), bij mededeling 2019/24 dd. 20/12/2020 (“mededeling”)
- aanleunend: Advies 2019/14 dd. 16/12/2020 “Commissarisverslagen uitgebracht vanaf 1 januari 2020 (overgangsregime)” (“advies”)

In voorliggende commentaar dekt de gebruikte term “vennootschap” zowel de vennootschappen als verenigingen.

1 Verhouding tussen de mededeling en het advies

Een specifieke paragraaf in de mededeling leest: *“In de hiërarchie der normen ... raadt de Raad ... aan om ... anticipatief toe te passen bij het opstellen van de commissarisverslagen vanaf 1 januari 2020.”* Consequent met inhoud van het ontwerp van bijkomende norm worden een aantal modelverslagen (“modelverslagen”) in bijlage ervan opgenomen.

Daarentegen behandelt het advies slechts één specifiek aspect in deel 2 van het commissarisverslag, terwijl meer stringente bepalingen betere aandacht vereisen.

Het komt me voor dat de modelverslagen véél explicieter en vollediger aansluiten aan de actuele context.

2 Aanvullende paragraaf in de inleiding

Welke wetgeving (incl. boekhoudkundig referentiestelsel) al of niet van toepassing is, over welke tijdspanne tijdens en na het boekjaar, en op welk tijdstip, is een zeer complexe materie, getuige hiervan de technische discussies bij en onder specialisten, waaronder cijferberoepers.

Voor de niet-specialist lezer of gebruiker van ons verslag zou een transparante duiding van het (vennootschaps- en boekhoudkundig) referentiekader in een aanvullende derde paragraaf in de inleiding nuttig kunnen zijn. Dergelijk kader bakent ook zeer scherp de contouren af van de respectievelijke onderscheiden verantwoordelijkheden tussen het bestuursorgaan en de commissaris.

Bijkomende sluit het daaropvolgend oordeel dan ook naadloos aan met het van kracht zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. Tenslotte is er mijn inziens op ISA technisch vlak geen argument om zich hiertegen te verzetten omwille van de actuele zéér specifieke Belgische situatie.

In bijlage is een eerste proeve van tekst van bijkomende inleidende paragraaf per mogelijk geval illustratief opgenomen.

3 Update van het commissaris verslag

De volgende commentaren hebben enkel betrekking op het modelverslag zoals opgenomen in bijlage 2.1 in het ontwerp van bijkomende norm (“modelverslag”).

3.1 Deel 1

Betreffende de update van deel 1 van het commissaris verslag heb ik geen commentaar. De aanvullingen of verbeteringen zijn zeer duidelijk en toepasselijk.

3.2 Deel 2

De suggestie van een bijkomende inleidende paragraaf (cfr. supra) komt de lezing en de interpretatie van de besluiten en bevestigingen in deel 2 ten goede komen.

3.2.1 “Geen verrichtingen of beslissingen ...”

In dit onderdeel, suggestie om de voorgelegde teksten in het advies redactioneel te verfijnen in de lijn van de teksten voorgesteld onder sectie 2 hierboven.

3.2.2 “Resultaatsverwerking”

Deze paragraaf staat in directe relatie met gebeurlijke uitkeringen aan aandeelhouders (en tantièmes). Voorstel om deze paragraaf redactioneel onmiddellijk te laten voorgaan op de paragrafen betreffende uitkeringen.

3.2.3 NV Interim dividend

Voor NV: benoeming van het toepasselijk wetsartikel (art. 7:213 WVV), dergelijke verwijzing wordt wel gedaan bij uitkering door een BV.

3.2.4 BV uitkeringen aan aandeelhouders en tantièmes

Een tussentijdse uitkering kan ook door het bestuursorgaan van een BV (art. 5:141 WVV), voor zover statutair voorzien, met rapportering door de commissaris conform art. 5:142 WVV. Deze bepaling ontbreekt in het voorliggende ontwerp van tekst.

Voorstel tot inlassing van een titel voor de behandeling van art. 5:142 en 5:143 WVV, temeer dat deze niet alleen slaan op de traditionele dividenduitkeringen aan de aandeelhouders, doch ook op tantièmes.

4 Andere punten

Wat wordt bedoeld met (mbt sociale balans) “*bijzondere aandacht besteden aan de loonkloof*” in paragraaf A52ter van (het ontwerp van) de bijkomende norm.

Het voorstel van commissaris verslag kenmerkt zich door veel titels en onderverdelingen. Vandaar de overweging, zeker bij uitbreiding met bijkomende verklaringen, om titels en onderverdelingen, desnoods ook de paragrafen, te nummeren wat de leesbaarheid ten goede komt en verwijzingen mogelijk maakt.

Rekening houdend met de inwerkingtreding en de toepasselijkheid van het WVV, specifiek op datum van het grote aantal aankomende verslagen over de jaarrekeningen per 31 december 2019, stelt zich de vraag of een amendering van de opdrachtbrief alsook van de representatiebrief noodzakelijk zijn, en zo ja, zouden ontwerpen ten zeerste gewaardeerd worden door de beroepsbeoefenaars.

Tenslotte zou ik wensen dat het Advies 2019/14 dd. 16/12/2020 meer uitgebreid en gealigneerd zou worden aan het ontwerp van bijkomende norm (herziene versie 2020), bij mededeling 2019/24 dd. 20/12/2020, vooral in het kader van de bijzondere paragraaf in deze mededeling.

In de hoop een constructieve bijdrage te leveren met deze commentaren blijf ik ter beschikking voor verdere toelichtingen.

30 januari 2020

Koopman Vincent

Vincent Koopman
Bedrijfsrevisor (A01261)

BIJLAGE 1 PROEVE VAN TEKST VOOR BIJKOMENDE INLEIDENDE PARAGRAAF

1. Vennootschap opgericht vanaf 1 mei 2019

Het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV) is in werking getreden op 1 mei 2019, in vervanging van het Wetboek van Vennootschappen (WVen). Rekening houdend met de oprichting van de vennootschap op #BSdatum is bijgevolg de vennootschap onderworpen aan het WVV, en wordt de jaarrekening van de vennootschap per #afsluitdatum opgesteld volgens het WVV en het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het WVV.

2. Bestaande vennootschap met opt-in en met jaarrekening op 31 december 2019 afgesloten

Het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV) is in werking getreden op 1 mei 2019, in vervanging van het Wetboek van Vennootschappen (WVen). De vennootschap heeft haar statuten aangepast aan het WVV, met bekendmaking van de statutenwijziging in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad op #BSdatum, met als gevolg dat:

- De vennootschap tot #BSdatum onderworpen is aan het WVen en aan haar vroegere statuten;
- Het WVV en haar nieuwe statuten in werking treden vanaf #BSdatum;
- De jaarrekening van de vennootschap per 31 december 2019 is opgesteld volgens het WVV en het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het WVV¹.

3. Bestaande vennootschap zonder opt-in en met jaarrekening op 31 december 2019 afgesloten

Het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV) is in werking getreden op 1 mei 2019, in vervanging van het Wetboek van Vennootschappen (WVen). De vennootschap heeft op #afsluitdatum haar statuten nog niet aangepast aan het WVV, met als gevolg dat:

- De vennootschap tot 31 december 2019 onderworpen is aan het WVen en aan haar vroegere statuten;
- De vennootschap zich vanaf 1 januari 2020 dient te houden aan de dwingende bepalingen van het WVV;
- De aanvullende bepalingen van het WVV eveneens van toepassing zijn vanaf 1 januari 2020, tenzij bij strengere statutaire bepalingen dienaangaande;
- De jaarrekening van de vennootschap per 31 december 2019 is opgesteld volgens het WVen en het Koninklijk Besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het WVV².

Bemerking: zo de statuten werden aangepast en gepubliceerd vóór datum van de opmaak van de jaarrekening door de raad van bestuur, zal voorgaande tekst aangepast worden.

¹ De overgangsmaatregel in de MvT laat wel toe dat de "oude" vorm van jaarrekening wordt gebruikt. Om de tekst niet te verzwaren, wordt deze nuance hier achterwege gelaten.

² Zelfde opmerking als in voetnoot 1.

4. Bestaande vennootschap zonder opt-in en met jaarrekening vanaf 1 januari 2020 af te sluiten

Het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV) is in werking getreden op 1 mei 2019, in vervanging van het Wetboek van Vennootschappen (WVen). De vennootschap heeft op #afsluitdatum haar statuten nog niet aangepast aan het WVV, wat uiterlijk tegen 31 december 2023 dient te gebeuren, met als gevolg dat:

- De vennootschap tot 31 december 2019 onderworpen is aan het WVen en aan haar vroegere statuten;
- De vennootschap zich vanaf 1 januari 2020 dient te houden aan de dwingende bepalingen van het WVV;
- De aanvullende bepalingen van het WVV eveneens van toepassing zijn vanaf 1 januari 2020, tenzij bij strengere statutaire bepalingen dienaangaande;
- De jaarrekening van de vennootschap per #afsluitdatum is opgesteld volgens het WVV en het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het WVV.

Bemerking: zo de statuten werden aangepast en gepubliceerd vóór datum van de opmaak van de jaarrekening door de raad van bestuur, zal voorgaande tekst aangepast worden.