

Woord vooraf

Onderhavig boek *Het commissarisverslag over de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening opgesteld in toepassing van de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van vennootschappen en overeenkomstig de ISA's* behandelt enkel de verslagen uitgebracht krachtens de wet als commissaris of bedrijfsrevisor (hierna genoemd: 'commissaris'), belast met de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening overeenkomstig de ISA's.

Bij elk voorbeeld dat in dit boek werd opgenomen, wordt herhaald dat het tot doel heeft diverse voorbeelden van situaties en het effect daarvan op het commissarisverslag te bespreken⁽¹⁾. In ieder concreet geval zal de commissaris van een gecontroleerde vennootschap evenwel gebruik moeten maken van zijn professionele oordeelsvorming (*professional judgment*) bij het bepalen van de impact op de inhoud van zijn commissarisverslag, van de resultaten van de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening. Dit boek is *mutatis mutandis* van toepassing op het verslag van de bedrijfsrevisor over de geconsolideerde jaarrekening, uitgebracht overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen, in de gevallen waarin deze bedrijfsrevisor niet tevens de commissaris van de gecontroleerde vennootschap is. De meeste voorbeelden en commentaren in dit boek hebben betrekking op de toepassing van het Belgisch boekhoudrecht en niet van de IFRS-standaarden.

Onderhavig boek is *mutatis mutandis* van toepassing op de commissarisverslagen voor de vzw's, ivzw's en stichtingen. Overeenkomstig de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen dienen echter de woorden 'wetboek', 'vennootschap' en 'rechtbank van koophandel', aangewend in onderhavig boek, te worden begrepen als respectievelijk 'wet', 'vereniging' en 'rechtbank van eerste aanleg'⁽²⁾. Bijzondere aandacht dient te worden besteed aan de eventuele aanpassingen voorzien in deze wet en haar uitvoeringsbesluiten met betrekking tot de boekhouding van de verenigingen zonder winstoogmerk.

Onderhavig boek is *mutatis mutandis* van toepassing op de commissarisverslagen voor de Europese vennootschappen. De commissaris dient in zijn verslag rekening te houden met de verwijzingen en de bijzonderheden met betrekking tot de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen specifiek voor de Europese vennootschappen (Boek XV en XVI van het Wetboek van vennootschappen).

⁽¹⁾ Zoals dit het geval is in het Wetboek van vennootschappen, wordt in dit boek in de tekst stevast verwezen naar de termen 'hij' en 'hem' ter verwijzing naar de 'commissaris', ongeacht het geslacht.

⁽²⁾ "De artikelen 130 tot 133, 134, § 1 en 3, 135 tot 137, 139 en 140, 142 tot 144, met uitzondering van artikel 144, eerste lid, 6° en 7° van het Wetboek van vennootschappen zijn van overeenkomstige toepassing op de verenigingen die een commissaris hebben benoemd." (art. 17, § 7 van de wet van 27 juni 1921). Voor stichtingen en ivzw's zijn de artikelen 37, § 7, respectievelijk 53, § 6 van toepassing.

Dit boek werd opgesteld met de medewerking van bedrijfsrevisoren, van leden van de Commissie Normen voor de beroepsuitoefening, en meer in het bijzonder Félix FANK, Luis LAPERAL en Dries SCHOCKAERT, van gewezen leden van dezelfde commissie, Freddy CALUWAERTS en Johnny CAYTAN, onder de deskundige leiding van confrater Jacques VANDERNOOT, alsmede ondersteund door Nathalie HOUYOUNG en Inge VANBEVEREN en met de medewerking van een leescomité bestaande uit Joël BRANSON en Raynald VERMOESEN.

Wij wensen iedereen te bedanken voor hun bijdrage aan dit belangrijke werk.

Thierry DUPONT

Voorzitter Stichting Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI)

December 2013