## Voorbeeld van transparantieverslag (bvba)

##### INLEIDING

|  |
| --- |
| In toepassing van artikel 23 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna “wet van 7 december 2016”), maakt de bedrijfsrevisor die de wettelijke controle van de jaarrekening van organisaties van openbaar belang uitvoert, uiterlijk vier maanden na afloop van elk boekjaar een jaarlijks transparantieverslag openbaar overeenkomstig de bepalingen van artikel 13 van de verordening (EU) nr. 537/2014[[1]](#footnote-1). Verder voldoet de bedrijfsrevisor die vrijwillig of krachtens een andere wettelijke of reglementaire bepaling een transparantieverslag openbaar maakt, minstens aan de bepalingen van artikel 13 van verordening (EU) nr. 537/2014.Overeenkomstig artikel 4/1 van het Wetboek van vennootschappen/artikel 1:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen moet onder “organisatie van openbaar belang” worden verstaan:1. de genoteerde vennootschappen bedoeld in artikel 4 van het Wetboek van vennootschappen [artikel 1:11];
2. de kredietinstellingen: de kredietinstellingen bedoeld in boek II van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen; [de vennootschappen waarvan de effecten als bedoeld in artikel 2, 31°, b) en c), van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt als bedoeld in artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuren voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU;]
3. [de kredietinstellingen bedoeld in boek II van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;]
4. de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen: de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen bedoeld in boek II van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;
5. de vereffeningsinstellingen alsook de met vereffeningsinstellingen gelijkgestelde instellingen: de vereffeningsinstellingen bedoeld in artikel 36/1, 14° van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België (NBB), alsook de instellingen waarvan de activiteit erin bestaat om, geheel of gedeeltelijk, het operationeel beheer van de dienstverlening door dergelijke vereffeningsinstellingen te waarborgen.
 |

Ingevolge de bovenvermelde wettelijke bepalingen brengen wij onderhavig verslag uit op basis van de toestand van de laatste boekhoudkundige afsluitdatum 31 december 20XX van het bedrijfsrevisorenkantoor. De indeling van dit verslag voldoet ten minste aan de bepalingen van artikel 13, § 2 van de verordening (EU) nr. 537/2014.

##### JURIDISCHE EN KAPITAALSTRUCTUUR

Benaming

De vennootschap is een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid bekend onder de maatschappelijke naam “besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, Bedrijfsrevisoren”, afgekort “ besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, Bedrijfsrevisoren” en in het Frans “besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, Réviseurs d’entreprises”, afgekort “besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Réviseurs d’entreprises”. Elk van deze maatschappelijke benamingen mag afzonderlijk gebruikt worden.

Historiek

De vennootschap werd opgericht als besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid bij notariële akte opgemaakt op datum. De statuten werden het laatst gewijzigd bij akte verleden voor Meester naam, notaris te gemeente, op datum en werden bekendgemaakt in de Bijlagen bij het *Belgisch Staatsblad* van datum onder nummer nummer.

Rechtspersonenregister – Ondernemingsnummer – BTW-nummer

De vennootschap is ingeschreven in het rechtspersonenregister te Brussel. Zij is bekend bij de kruispuntbank van ondernemingen onder het ondernemingsnummer nummer. De vennootschap is een BTW belastingplichtige en heeft als BTW nummer BE nummer.

Registratienummer IBR

De vennootschap werd in jaar ingeschreven bij het Instituut van de Bedrijfsrevisoren op de lijst van rechtspersonen en dit onder het nummer B00 jaar.

Maatschappelijk kapitaal en aandeelhouderschap

Het kapitaal van de vennootschap bedraagt bedrag EUR. Het is verdeeld in aantal aandelen zonder nominale waarde met een fractiewaarde van 1/aantal elk.

De volgende personen zijn vennoten van de vennootschap:

naam aantal aandelen

naam aantal aandelen

Zetel van de vennootschap

De zetel van de vennootschap is gevestigd te postcode gemeente, straat, huisnummer.

Contactgegevens

straat huisnummer, postcode gemeente

Tel.: 0032 (0)

Fax: 0032 (0)

E-mail

Website : http ://www.

##### NETWERK

Noch de vennootschap, noch de individuele vennoten zijn lid van een geïntegreerd nationaal of internationaal netwerk van auditkantoren en/of andere dienstverlenende bedrijfsrevisorenkantoren.

[XYZ & Co, Bedrijfsrevisoren, rechtspersonen-zaakvoerders niet in ogenschouw genomen, heeft een relatie met OPQR bvba ondernemingsnummer. Deze laatste vennootschap is een patrimoniumvennootschap die eigenaar is van het onroerend goed waarin het bedrijfsrevisorenkantoor zijn burelen heeft. Deze vennootschap heeft geen eigen activiteiten.]

[*In geval van lidmaatschap van een netwerk, dient erop te worden toegezien dat alle kantoren van het netwerk een identieke tekst gebruiken, in voorkomend geval op basis van volgend tekstvoorstel:* Het bedrijfsrevisorenkantoor is lid van het netwerk XXXX. Als lid van dit netwerk delen de bedrijfsrevisorenkantoren van dit netwerk kennis,
vaardigheden, hulpmiddelen, alsook een gemeenschappelijke methodologie. Lid zijn van het netwerk XXXX impliceert ook dat de aangesloten bedrijfsrevisorenkantoren zich aan bepaalde gemeenschappelijke beleidslijnen houden en de normen van het netwerk XXXX handhaven. Elk kantoor verbindt zich ertoe om deel te nemen en te investeren in kwaliteitsbeheersing en op *compliance monitoring* gerichte activiteiten met betrekking tot het verlenen van diensten, ethiek en professioneel gedrag en de naleving van specifieke, strikte normen voor het bewaken en vrijwaren van de onafhankelijkheid.]

##### BESTUURSSTRUCTUUR

De governance in het kader van het bedrijfsrevisorenkantoor wordt via de volgende organen uitgeoefend:

* De algemene vergadering van vennoten:

De algemene vergadering beschikt over de bevoegdheden die haar werden toegekend op grond van de wet en de statuten en in het bijzonder de fundamentele bevoegdheden die betrekking hebben op alle structurele en strategische fundamentele beslissingen voor het kantoor: statutenwijziging; benoeming, ontslag en bezoldiging van bestuurders; goedkeuring van de jaarrekening en budgetten; wijziging van het kapitaal of van de structuur (fusie, splitsing, enz.); officiële aanvaarding en uitsluiting van vennoten; aanduiding van de zaakvoerder(s).

* De zaakvoerder(s):

De vennootschap wordt bestuurd door haar zaakvoerder(s), naam(namen).

De zaakvoerder(s) beschikt (beschikken) over de beleids- en bestuursbevoegheden die hem (hen) in staat stelt (stellen) om het maatschappelijk doel van het bedrijfsrevisorenkantoor te verwezenlijken binnen het door de algemene vergadering van vennoten vastgelegd kader.

##### INTERN KWALITEITSBEHEERSINGSSYSTEEM

Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft een intern kwaliteitsbeheersingssysteem vastgesteld, gesteund op ISQC 1 en met als doel het bedrijfsrevisorenkantoor een redelijke mate van zekerheid te verschaffen:

1. dat de vennoten en het professioneel personeel van het bedrijfsrevisorenkantoor handelen in overeenstemming met de normen en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten;
2. dat de door het bedrijfsrevisorenkantoor of de opdrachtverantwoordelijken uitgebrachte verslagen in de gegeven omstandigheden passend zijn.

Het intern kwaliteitsbeheersingssysteem omvat interne beleidslijnen en procedures die volgende onderdelen behandelen:

1. de verantwoordelijkheden van de leiding voor kwaliteit binnen het kantoor;
2. de relevante ethische voorschriften;
3. de aanvaarding en voortzetting van cliëntrelaties en van specifieke opdrachten;
4. het personeel;
5. de opdrachtuitvoering;
6. de monitoring;
7. de documentatie.

De ondergetekende(n), naam (namen), zaakvoerder(s) van de vennootschap, bevestigt (bevestigen) in toepassing van artikel 13, § 2, d) van verordening (EU) nr. 537/2014, dat hij (zij) van mening is (zijn) dat het binnen de vennootschap ingesteld intern kwaliteitsbeheersingssysteem efficiënt werkt met het oog op het waarborgen van datgene dat opgenomen is in de punten a) en b) van de eerste paragraaf.

##### EXTERNE KWALITEITSCONTROLE

Elk bedrijfsrevisorenkantoor maakt op regelmatige basis het voorwerp uit van een externe kwaliteitscontrole die sinds 1 januari 2017 georganiseerd en uitgevoerd wordt door het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren overeenkomstig artikel 32 van de wet van 7 december 2016. De laatste afgesloten kwaliteitscontrole vond plaats in datum over de commissarismandaten en andere wettelijke opdrachten die betrekking hebben op de jaarrekeningen jaartal -1.

Noch kantoor XYZ & Co, Bedrijfsrevisoren, noch één van zijn vennoten hebben in de loop van de laatste tien jaar het voorwerp uitgemaakt van een disciplinaire procedure.

##### COMMISSARISMANDATEN BIJ ORGANISATIES VAN OPENBAAR BELANG

De organisaties van openbaar belang waarvoor XYZ & Co, Bedrijfsrevisoren een wettelijke controle van de jaarrkening overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen/Wetboek van vennootschappen en verenigingen, en desgevallend gepreciseerd in bijzondere wetten (kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, enz.), heeft uitgevoerd zijn de volgende:

naam nv, adres, ondernemingsnummer nummer, datum van de laatst gecontroleerde jaarrekening datum,

naam nv, adres, ondernemingsnummer nummer, datum van de laatst gecontroleerde jaarrekening datum.

##### ONAFHANKELIJKHEID

Het bedrijfsrevisorenkantoor moet de fundamentele principes van objectiviteit, integriteit en professioneel gedrag in acht nemen. Ten aanzien van auditcliënten vormt onafhankelijkheid de basis van deze vereisten.

###### Richtlijnen:

De algemene beleidslijnen van het bedrijfsrevisorenkantoor inzake onafhankelijkheid omvatten onder meer de volgende domeinen:

* [omschrijf de beoogde domeinen: persoonlijke onafhankelijkheid en onafhankelijkheid van het kantoor [en van het netwerk], niet-controlediensten en regelingen inzake honoraria, zakelijke relaties, enz.].

De beleidslijnen en ondersteunende leidraden worden beoordeeld en herzien wanneer er zich wijzigingen voordoen zoals bijwerkingen van wet- en regelgeving of naar aanleiding van aangelegenheden van operationele aard.

###### Praktijken inzake onafhankelijkheid

De onafhankelijkheidsregels die binnen het bedrijfsrevisorenkantoor van kracht zijn, houden rekening met de in België van toepassing zijnde wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen.

De personen die het kantoor vervoegen, verbinden zich ertoe om, zodra ze hun functie opnemen, de regels en principes betreffende de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor na te leven, met inbegrip van de onafhankelijkheidsregels.

De opvolging van de naleving van de onafhankelijkheidsprocedures wordt verzekerd door de volgende middelen:

* Beheer van belangenconflicten

De regels van het kantoor bepalen nauwkeurig de situaties waarin belangenconflicten zich voordoen en het verboden is om tussenkomsten te verrichten, alsmede situaties waarin veiligheidsmaatregelen vereist zijn zoals het verkrijgen van het akkoord van de betrokken partijen of het instellen van regels inzake het beheer van de vertrouwelijkheid.

* Interne beoordeling van de naleving van de onafhankelijkheidsregels:

De ondergetekende(n), naam (namen), zaakvoerder(s), bevestigt (bevestigen) in toepassing van artikel 13, § 2, g) van verordening (EU) nr. 537/2014 dat een jaarlijkse interne beoordeling van de uitvoering van deze onafhankelijkheidsregels werd uitgevoerd op datum.

###### Interne en externe rotatie

De bepalingen betreffende rotatie die door de Belgische wet ingesteld zijn, worden toegepast voor de door het kantoor gecontroleerde organisaties van openbaar belang (OOB’s).

Wat de andere gecontroleerde entiteiten betreft, waarvoor in België geen regels bestaan, passen wij voor de cliënten met een hoger risicoprofiel een rotatie toe van de ondertekenende vennoten om de XXXjaar, en dit in functie van het profiel van de gecontroleerde entiteit zoals bepaald tijdens de procedure van aanvaarding van de opdracht.

Met betrekking tot de (externe) rotatie van het bedrijfsrevisorenkantoor heeft het bedrijfsrevisorenkantoor, overeenkomstig de Belgische wettelijke bepalingen, voorzien in de rotatie van het kantoor

* 1. in geval van uitoefening van 3 opeenvolgende mandaten (9 jaar) bij een OOB;
	2. in geval van uitoefening van 3 bijkomende mandaten (18 jaar) bij dezelfde OOB in geval van openbare aanbesteding na het verstrijken van het derde mandaat;
	3. in geval van uitoefening van 5 bijkomende mandaten (24 jaar) bij dezelfde OOB in geval van gezamenlijke controle met een college van commissarissen na het verstrijken van het derde mandaat.

Naar aanleiding van een rotatie mag het vervangen bedrijfsrevisorenkantoor pas opnieuw deelnemen aan de wettelijke controle na afloop van een minimumperiode van vier jaar (wachtperiode).

Krachtens de wet van 7 december 2016 heeft het kantoor ook voorzien in de rotatie van de vaste vertegenwoordiger(s) van het bedrijfsrevisorenkantoor om de zes jaar voor OOB’s of hun belangrijke Belgische of buitenlandse dochterondernemingen. Naar aanleiding van een rotatie mag (mogen) de vervangen bedrijfsrevisor(en) pas opnieuw deelnemen aan de wettelijke controle na afloop van een minimumperiode van drie jaar (wachtperiode).

Met betrekking tot de rotatie van personeelsleden en/of vennoten heeft het bedrijfsrevisorenkantoor, in toepassing van de verordening (EU) nr. 537/014 en van de wet van 7 december 2016, een systeem van geleidelijke rotatie ingevoerd voor de hoogstgeplaatste leden binnen de hiërarchie die betrokken zijn bij de wettelijke controle, met inbegrip van de bedrijfsrevisoren die bij de controleopdracht zijn betrokken.

##### PERMANENTE VORMING

Het bedrijfsrevisorenkantoor organiseert een permanente vorming van de bedrijfsrevisoren volgens een doorlopende jaarplanning. Dit intern programma sluit aan bij het jaarlijks programma van permanente vorming van het ICCI.

Het opleidingsprogramma is onderworpen aan de goedkeuring van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren met het oog op de integratie van dit programma in het verplicht vormingsminimum, opgelegd door het beroep in België.

De ondergetekende(n), naam (namen), zaakvoerder(s) van de vennootschap, bevestigt (bevestigen) overeenkomstig artikel 13, § 2 h) van verordening (EU) nr. 537/2014 dat het opleidingsbeleid binnen het bedrijfsrevisorenkantoor de bedrijfsrevisoren toestaat de principes vastgelegd in de artikelen 27, 32, 52, § 1, 4° en 79 van de wet van 7 december 2016 na te leven.

##### FINANCIELE INFORMATIE

Vermits het bedrijfsrevisorenkantoor geen deel uitmaakt van een netwerk wordt enkel financiële informatie van het bedrijfsrevisorenkantoor opgenomen (afgelopen jaar datum):

|  |  |
| --- | --- |
| Eigen vermogen |       EUR |
| Balanstotaal |       EUR |
| Omzet |       EUR |
| Aantal personeelsleden |       VTE |
| Vennoten en zaakvoerders |       |

De erelonen, ontvangen tijdens het boekjaar, afgesloten op datum, kunnen als volgt uitgesplitst worden:

|  |  |
| --- | --- |
| Pemanente controleopdrachten over de enkelvoudige jaarrekening |       EUR |
| Pemanente controleopdrachten over de geconsolideerde jaarrekening |       EUR |
| Andere wettelijke opdrachten |      EUR |
| Opdrachten inzake fiscaal advies |       EUR |
| Andere opdrachten |       EUR |

##### GRONDSLAGEN VOOR DE VERGOEDING VAN VENNOTEN

De bezoldiging van de vennoten is vastgesteld op een vast maandelijks bedrag. De resultaten van het boekjaar worden verdeeld over de vennoten in een geest van solidariteit en confraterniteit tussen de vennoten. De beloning van de vennoten – en bij uitbreiding van alle medewerkers van het bedrijfsrevisorenkantoor – kan op generlei wijze afhankelijk zijn van uitkomsten van wettelijke controles van de jaarrekening of andere aspecten die de onafhankelijkheid van het bedrijfsrevisorenkantoor in het gedrang zouden kunnen brengen. Overeenkomstig artikel 19, § 1, 10° van de wet van 7 december 2016 vormt de hoogte van de inkomsten die de bedrijfsrevisor ontleent aan het verstrekken van andere diensten dan revisorale opdrachten aan de gecontroleerde entiteit, geen onderdeel van de prestatiebeoordeling.

##### ACTUALISATIE

De informatie in dit transparantieverslag werd bijgewerkt tot en met datum.

Opgemaakt te       op       en vanaf deze datum publiek gesteld via de website van het bedrijfsrevisorenkantoor.

XYZ & Co, Bedrijfsrevisoren, bvba

elektronische handtekening(en)

Vertegenwoordigd door

Zaakvoerder(s) van de vennootschap

*Bron (te vermelden bij elk gebruik voor enig ander doel dan dat van een bedrijfsrevisor in het kader van de uitoefening van zijn opdracht): Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI).*

1. Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie. [↑](#footnote-ref-1)