|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp | **CONTROLE VAN HET JAARVERSLAG** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **DOELSTELLING** | **ISA** |
| De doelstelling van deze checklist is het voldoen aan de bepalingen van artikel 144, 6° (of 148, 5°) van het Wetboek van vennootschappen met betrekking tot het jaarverslag (over de geconsolideerde jaarrekening), te weten of het jaarverslag al dan niet de door de artikelen 95 en 96 (of 119) van het Wetboek van vennootschappen vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekening. | N.v.t. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Betreffend artikel**  **W. Venn.** | **Vragen** | **J/N/**  **N.v.t.** | **Initialen** | **Commentaar** |
| **I. GEMEENSCHAPPELIJKE BEPALINGEN VOOR ALLE OPGENOMEN ONDERNEMINGEN** | | | | |
| **POSITIE VAN DE ENTITEIT GEDURENDE HET LOPENDE BOEKJAAR** | | | | |
| Art. 96, § 1, 1° | Een getrouw overzicht geven van de ontwikkeling van het bedrijf en van de positie van de vennootschap. |  |  |  |
| **RISICO’S EN ONZEKERHEDEN** | | | | |
| Art. 96, § 1, 1° | Een getrouw overzicht geven van de voornaamste risico’s en onzekerheden waarmee de vennootschap geconfronteerd wordt. |  |  |  |
| **CONTINUITEIT** | | | | |
| Art. 96, § 1, 6° | De toepassing van de waarderingsregels in de veronderstelling van continuïteit verantwoorden ingeval uit de balans een overgedragen verlies blijkt of uit de resultatenrekening gedurende twee opeenvolgende boekjaren een verlies van het boekjaar blijkt. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FINANCIELE INSTRUMENTEN** | | | | |
| Art. 96, § 1, 8° | Gegevens betreffende het gebruik van financiële instrumenten: |  |  |  |
|  | * de doelstellingen en het beleid van de vennootschap inzake de beheersing van het financiële risico (met inbegrip van haar beleid inzake *hedging* van transacties); |  |  |  |
|  | * het door de vennootschap gelopen prijsrisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico en kasstroom-risico. |  |  |  |
| **BESTAAN VAN BIJKANTOREN** | | | | |
| Art. 96, § 1, 5° | Vermelden van de gegevens betreffende het bestaan van bijkantoren van de vennootschap. |  |  |  |
| **VOORSPELBARE ONTWIKKELING** | | | | |
| Art. 96, § 1, 3° | Wijzen op de omstandigheden die de ontwikkeling van de vennootschap aanmerkelijk kunnen beïnvloeden (behalve in geval van ernstig nadeel). |  |  |  |
| **ONDERZOEK EN ONTWIKKELING** | | | | |  |
| Art. 96, § 1, 4° | Verstrekken van informatie omtrent de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling. |  |  |  |
| **GEBEURTENISSEN NA HET EINDE VAN HET BOEKJAAR** | | | | |
| Art. 96, § 1, 2° | Verstrekken van informatie omtrent de belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden. |  |  |  |
| **AUDITCOMITE** | | | | |
| Art. 96, § 1, 9° | In voorkomend geval, verantwoorden van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité. |  |  |  |
| **ANDERE GEGEVENS** | | | | |
| Art. 96, § 1, 7° | Het jaarverslag bevat, in voorkomend geval, de volgende gegevens: |  |  |  |
|  | * een uiteenzetting van de kapitaalverhogingen (of uitgiften van converteerbare obligaties of van warrants) zoals beslist door de raad van bestuur (art. 581, eerste lid, tweede zin, 603, 604, 605 en 606 W. Venn. of art. 535 en 583 W. Venn.); |  |  |  |
|  | * een toelichting bij de voorwaarden en gevolgen van een verhoging van het kapitaal (of van de uitgifte van converteerbare obligaties met voorkeurrecht); |  |  |  |
|  | * vermelding van de ingekochte eigen aandelen (of van het verpanden van eigen aandelen); |  |  |  |
|  | * volledige notulen van de raad van bestuur in geval van toepassing van artikel 523 W. Venn. (strijdig belang). |  |  |  |
| **II. JAARVERSLAG OVER DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING** | | | | |
| Art.119 | Het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening bevat: |  |  |  |
| Art. 119, 1° | * een getrouw overzicht van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de gezamenlijke in de consolidatie opgenomen ondernemingen; |  |  |  |
| Art. 119, 2° | * informatie omtrent de belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden; |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **II. JAARVERSLAG OVER DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING** | | | | |
| Art. 119, 3° | * voor zover zij niet van die aard zijn dat zij ernstig nadeel zouden berokkenen aan een vennootschap opgenomen in de consolidatie, inlichtingen over de omstandigheden die de ontwikkeling van het geconsolideerde geheel aanmerkelijk kunnen beïnvloeden; |  |  |  |
| Art. 119, 4° | * informatie omtrent de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling; |  |  |  |
| Art. 119, 5° | * informatie omtrent het gebruik door de vennootschap van financiële instrumenten (beleid inzake de beheersing van het financiële risico, gelopen prijsrisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico en kasstroomrisico); |  |  |  |
| Art. 119, 6° | * in voorkomend geval, de verantwoording van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité; |  |  |  |
| Art. 119, 7° | * een beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen van de verbonden vennootschappen met betrekking tot het proces van de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening (zodra een vennootschap in het geconsolideerde geheel voorkomt: vermelding in de verklaring inzake deugdelijk bestuur (*cf.* genoteerde vennootschappen hierna). |  |  |  |
| Art. 119 | Indien het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening wordt gecombineerd met het jaarverslag dat is opgesteld voor de enkelvoudige jaarrekening van de moedervennootschap, worden de vereiste gegevens afzonderlijk verstrekt voor de consoliderende vennootschap en het geconsolideerde geheel. |  |  |  |
| **III. VENNOOTSCHAPPEN MET SOCIAAL OOGMERK** | | | | |
|  | Bevat het jaarverslag het speciaal verslag van de bestuurders? |  |  |  |
| **IV. SYNTHESE VAN DE CONTROLES** | | | | |
|  | Dient de vennootschap een jaarverslag op te stellen (overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen of de statuten)? |  |  |  |
|  | Stemmen de geraamde financiële boekhoudkundige en financiële informatie en de vermelde methodes overeen met de jaarrekening en, in voorkomend geval, met de geconsolideerde jaarrekening? |  |  |  |
|  | Is de boekhoudkundige of financiële informatie getrouw? |  |  |  |
|  | Stemt het jaarverslag in alle van materieel belang zijnde aspecten overeen met de jaarrekening |  |  |  |
|  | Is de overige informatie geloofwaardig? |  |  |  |
|  | Is het jaarverslag ten minste één maand vóór de statutaire datum van de gewone algemene vergadering gedateerd? |  |  |  |
|  | Werd het jaarverslag ondertekend (door twee bestuurders, een afgevaardigd bestuurder, zaakvoerder)? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Voorbereid door |  | Datum |  |
| *Review* door de voor de opdracht verantwoordelijke vennoot |  | Datum |  |
| *Review* door de verantwoordelijke voor de kwaliteitsbeheersing |  | Datum |  |