

Transparantieverslag

1. 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. 537/2014¹. 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.

Ingevolge de bovenvermelde wettelijke bepalingen brengen wij onderhavig verslag uit op basis van de toestand van de laatste boekhoudkundige afsluitdatum 30 juni 2019 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.

Dit verslag is vrijwillig opgemaakt.

2. JURIDISCHE EN KAPITAALSTRUCTUUR

Benaming

De vennootschap is een besloten vennootschap bekend onder de maatschappelijke naam "besloten vennootschap, Luc Callaert Bedrijfsrevisoren", afgekort "besloten vennootschap, Luc Callaert".

Historiek

De vennootschap werd opgericht als besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid bij notariële akte verleden voor Meester Patrick Van Haverbeke, notaris te Jette, op 29 juni 1998, bekendgemaakt in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van 28 juli 1998 onder nummer 980728-258. De statuten werden sindsdien niet gewijzigd.

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.

Rechtspersonenregister – Ondernemingsnummer – BTW nummer

De vennootschap is ingeschreven in het rechtspersonenregister te Brussel. Zij is bekend bij de kruispuntbank van ondernemingen onder het ondernemingsnummer 0463.716.022. De vennootschap is een BTW belastingplichtige en heeft als BTW nummer BE 0463.716.022.

Registratienummer IBR

De vennootschap werd in 1998 ingeschreven bij het Instituut van de Bedrijfsrevisoren op de lijst van rechtspersonen en dit onder het nummer B00342.

Maatschappelijk kapitaal en aandeelhouderschap

Het kapitaal van de vennootschap bedraagt 18.592 EUR. Het is verdeeld in 750 aandelen.

De volgende personen zijn vennoten van de vennootschap:

Luc Callaert, 750 aandelen.

Zetel van de vennootschap

De zetel van de vennootschap is gevestigd te 1840 Londerzeel, Zwaluwstraat 117.

Contactgegevens

Zwaluwstraat 117, 1840 Londerzeel

Tel.: +32 (0) 52 34 29 74

E-mail luc@accal.be

3. NETWORK

Noch de vennootschap, noch de individuele vennoten zijn lid van een geïntegreerd nationaal of internationaal netwerk van auditkantoren en/of andere dienstverlenende bedrijfsrevisorenkantoren. Op specifieke vraag van de klanten wordt in sommige gevallen samengewerkt met andere auditkantoren die door de klant worden aangeduid, zowel in België als in het buitenland.

4. BESTUURSSTRUCTUUR

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

- De algemene vergadering:

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 bestuurder(s).

- De bestuurder:

De vennootschap wordt bestuurd door Luc Callaert.

De bestuurder beschikt over de beleids- en bestuursbevoegdheden die hem in staat om het maatschappelijk doel van het bedrijfsrevisorenkantoor te verwezenlijken binnen het door de algemene vergadering van vennoten vastgelegd kader.

5. 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:

- a) 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;
- b) 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:

- a) de verantwoordelijkheden van de leiding voor kwaliteit binnen het kantoor;
- b) de relevante ethische voorschriften;
- c) de aanvaarding en voortzetting van cliëntrelaties en van specifieke opdrachten;
- d) het personeel;
- e) de opdrachtuitvoering;
- f) de monitoring;
- g) de documentatie.

De ondergetekende, Luc Callaert, bestuurder van de vennootschap, bevestigt in toepassing van artikel 13, § 2, d) van verordening (EU) nr. 537/2014, dat hij van mening is 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.

Met oog op de nakende in werking treden van ISQM, heeft de praktijk de nodige software aangeschaft en is begonnen met de voorbereidingswerkzaamheden om tegen eind 2023 klaar te zijn en de implementatie van deze nieuwe standard vanaf 2024 uit te rollen.

6. 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 2021 over de commissarismandaten en andere wettelijke opdrachten die betrekking hebben op de jaarrekeningen 2020.

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

7. COMMISSARISMANDATEN BIJ ORGANISATIES VAN OPENBAAR BELANG

Onze vennootschap is lid van het college van commissarissen bij PROXIMUS NV, Koning Albert II laan 27, 1030 Schaarbeek, BE 0202 239 951.

8. 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:

- persoonlijke onafhankelijkheid en onafhankelijkheid van het kantoor, met inbegrip van beleidslijnen en leidraden aangaande het aanhouden van financiële belangen en andere financiële regelingen;
- niet-controlediensten en regelingen inzake honoraria
- zakelijke relaties

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. Alle medewerkers dienen de policy na te leven en dienen eveneens een maal per jaar een verklaring inzake onafhankelijkheid te tekenen.

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, Luc Callaert, bestuurder, bevestigt 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 3 januari 2023.

9. 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, Luc Callaert, bestuurder van de vennootschap, bevestigt 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.

10. FINANCIËLE INFORMATIE (in '000 €)

Vermits het bedrijfsrevisorenkantoor geen deel uitmaakt van een netwerk wordt enkel financiële informatie van het bedrijfsrevisorenkantoor opgenomen (afgelopen jaar 30 juni 2023):

Eigen vermogen	1.921 EUR
Balanstotaal	2.392 EUR
Omzet	694 EUR
Aantal personeelsleden	2 VTE
Vennoten en bestuurders	1VTE

De erelonen, ontvangen tijdens het kalenderjaar 2022, kunnen als volgt uitgesplitst worden:

Permanente controleopdrachten over de enkelvoudige jaarrekening	488 EUR
Permanente controleopdrachten over de geconsolideerde jaarrekening	40 EUR
Andere wettelijke opdrachten	98 EUR
Opdrachten inzake fiscaal en financieel advies	167 EUR

11. GRONDSLAGEN VOOR DE VERGOEDING VAN 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.

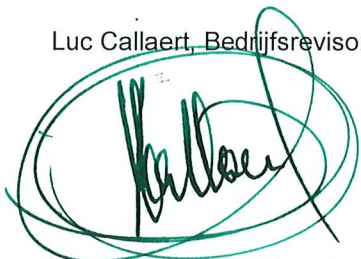
Overeenkomstig artikel 19, § 1, 10° van de wet van 7 december 2016 vormt de hoogte van de inkomsten die de bedrijfsrevisor ontleent aan het verstrekken van andere diensten dan revisorale opdrachten aan de gecontroleerde entiteit, geen onderdeel van de prestatiebeoordeling. De vergoeding wordt bepaald op basis van zowel kwalitatieve als kwantitatieve criteria en houdt rekening met de financiële toestand van de vennootschap.

12. ACTUALISATIE

De informatie in dit transparantieverslag werd bijgewerkt tot en met 30 juni 2023.

Opgemaakt te Londerzeel op 17 oktober 2023.

Luc Callaert, Bedrijfsrevisoren, bv



Vertegenwoordigd door Luc Callaert,
Bestuurder van de vennootschap

