



BDO BEDRIJFSREVISOREN TRANSPARANTIEVERSLAG 2017

Laatst bijgewerkte versie van 29 januari 2018
La version francophone de ce rapport est disponible sur le site web www.bdo.be





► INHOUDSTABEL

HOOFDSTUK 1	INLEIDING	3
HOOFDSTUK 2	ONS KANTOOR – JURIDISCHE STRUCTUUR	4
HOOFDSTUK 3	HET NETWERK – JURIDISCHE EN STRUCTURELE INDELING.....	7
HOOFDSTUK 4	ONZE "GOVERNANCE"-PRINCIPES.....	11
HOOFDSTUK 5	ONS INTERN KWALITEITSCONTROLESYSTEEM.....	12
HOOFDSTUK 6	ONAFHANKELIJKHEID	14
HOOFDSTUK 7	DE KWALITEITSCONTROLE VAN HET CTR.....	14
HOOFDSTUK 8	DE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR BELANG WAARVOOR EEN AUDIT WORDT UITGEVOERD	15
HOOFDSTUK 9	ONS BELEID VAN PERMANENTE VORMING.....	16
HOOFDSTUK 10	BELANGRIJKE FINANCIËLE INFORMATIE	17
HOOFDSTUK 11	DE PRINCIPES VOOR DE BEZOLDIGING VAN DE VENNOTEN.....	18
BIJLAGE	LIJST VAN DE WETTELIJKE AUDITORS VAN HET NETWERK IN DE EU/EER	19

Voorafgaande opmerking:

In het kader van het respect voor het privéleven worden de woonplaatsen en e-mailadressen niet vermeld.

Contactpersonen:

Hennie HERIJGERS
Gedelegeerd bestuurder
BDO Bedrijfsrevisoren
hennie.herijgers@bdo.be

Veerle CATRY
Managing Partner
Business Line A&A
veerle.catry@bdo.be

Hans WILMOTS
CEO
hans.wilmots@bdo.be





► HOOFDSTUK 1

Inleiding

1. In het kader van artikel 23 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna genoemd de Wet van 7 december 2016) en artikel 13 van de verordening 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 (hierna genoemd de Verordening Nr. 537/2014), hebben we hierna de vereiste informatie per 1 oktober 2017 verzameld voor het transparantieverlag.
2. Dit verslag bevat niet alle informatie die beschikbaar is met betrekking tot ons kantoor en tot het netwerk waarvan we lid zijn. Voor meer informatie verwijzen we naar onze websites www.bdo.be en www.bdo.global/
3. Zowel ons Belgisch kantoor als het wereldwijde netwerk publiceert elk jaar een jaarverslag waarin met name de belangrijkste cijfers vermeld staan. Het verslag van BDO Global is beschikbaar op hogervermelde website.
4. BDO Global publiceert een transparantieverlag als onderdeel van de BDO Annual Statement (laatste versie 2016), dat eveneens beschikbaar is op de website.



► HOOFDSTUK 2

Ons kantoor - Onze juridische structuur

5. BDO Bedrijfsrevisoren is een kantoor dat ingeschreven is in het openbaar register van het Instituut der Bedrijfsrevisoren onder het nummer B00023.
6. Ons kantoor telt meer dan 120 partners en medewerkers en is werkzaam in negen vestigingen in België, waarvan hierna de coördinaten volgen. Deze coördinaten zijn beschikbaar op de webpagina www.bdo.be.

BDO BRUSSEL (AIRPORT)

The Corporate Village
Da Vincilaan 9, Box E.6
B-1930 Zaventem
T. +32 (0)2 778.01.00
Contactpersoon: Michaël DELBEKE

BDO GENT

Axxes Business Park
Guldensporenpark 100 - blok K
B-9820 Merelbeke
T. +32 (0)9 210.54.10
Contactpersoon: Thomas DURIEUX

BDO NAMEN

Parc Scientifique Crealys
Rue Camille Hubert 1
B-5032 Les Isnes
T. +32 (0)81 20.87.87
Contactpersoon: Philippe BLANCHE

BDO BRUSSEL (CENTRE)

Blue Tower
Louisalaan 326 bus 30
B-1050 Brussel
T. +32 (0)2 640.07.96
Contactpersoon: Gert CLAES

BDO LA HULPE

Nysdam Office Park
Avenue Reine Astrid 92
B-1310 La Hulpe
T. +32 (0)2 352.04.90
Contactpersoon: Noëlle LUCAS

BDO HASSELT

Prins Bisschopssingel 36/3
B-3500 Hasselt
T. +32 (0)11 28.60.60
Contactpersoon: Gert MARIS

BDO ANTWERPEN

Uitbreidingstraat 72/1
B-2600 Antwerpen
T. +32 (0)3 230.58.40
Contactpersoon: David LENAERTS

BDO LUIK

Rue Waucomont 51
B-4651 Battice
T. +32 (0)87 69.30.00
Contactpersoon: Christophe COLSON

BDO ROESELARE

Accent Business Park
Kwadestraat 153/5
B-8800 Roeselare
T. +32 (0)51 26.08.40
Contactpersoon: Philip VERVAECK

7. Ons kantoor is een burgerlijke vennootschap die de vorm van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid aangenomen heeft.

Het ondernemingsnummer is BE 0431.088.289.

De laatste bekendmaking in het Belgisch Staatsblad dateert van 30 oktober 2017.

8. Ons kantoor bezit een participatie van:

- 99,9 % in het bedrijfsrevisorenkantoor BDO OBV Bedrijfsrevisoren, burgerlijke vennootschap onder de vorm van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid met het ondernemingsnummer 0473.185.893.

9. Aandeelhouderschap en beheersorganen

a) Verdeling van het kapitaal

Het kapitaal van ons kantoor bedraagt per 1 oktober 2017 320.000 EUR, vertegenwoordigd door 128 aandelen, die in hun totaliteit in het bezit zijn van de volgende bedrijfsrevisoren:

Michel TEFNIN	6
Veerle CATRY	12
Hennie HERIJGERS	12
Felix FANK	7
Hans WILMOTS	7
Bert KEGELS	12
Hugues FRONVILLE	6
Johan DE COOMAN	1
Gert CLAES	12
Christophe COLSON	12
Gert MARIS	12
Alexandre STREEL	5
Cédric ANTONELLI	12
David LENAERTS	12
	128

b) Samenstelling van de raad van bestuur

De raad van bestuur van BDO Bedrijfsrevisoren bestaat uit de volgende natuurlijke personen of rechtspersonen:

Natuurlijke personen:

1. Cédric Antonelli
2. Veerle Catry
3. Gert Claes
4. Christophe Colson
5. Johan De Cooman
6. Felix Fank
7. Hugues Fronville
8. Hennie Herijgers
9. Bert Kegels
10. André Killesse
11. David Lenaerts
12. Gert Maris
13. Alexandre Streel
14. Michel Tefnin
15. Hans Wilmots

Rechtspersonen:

- 16.BDO Management Burg. CVBA, met als vaste vertegenwoordiger Hans Wilmots
- 17.H. Herijgers & Co Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Hennie Herijgers
- 18.Thuysbaert & C° Bedrijfsrevisor Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Erik Thuysbaert
- 19.Servas BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Gert Claes
- 20.B.G.G. Claey's Burg. Comm. V., met als vaste vertegenwoordiger Bruno Claey's
- 21.Molenaers Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Stefan Molenaers
- 22.CC Contrôle et Gestion Burg. CVBA, met als vaste vertegenwoordiger Christophe Colson
- 23.Arcadia Consult Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Bert Kegels
- 24.Philip Vervaeck Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Philip Vervaeck
- 25.F. Fank & C° Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Felix Fank
- 26.Veerle Catry Burg. Comm. V., met als vaste vertegenwoordiger Veerle Catry
- 27.M. Tefnin & Co Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Michel Tefnin
- 28.Gert Maris Bedrijfsrevisor Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Gert Maris
- 29.White Consult Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Philippe Blanche
- 30.Guarana Consult Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Dominique Milis
- 31.Antonelli & Co Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Cédric Antonelli
- 32.David Lenaerts Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger David Lenaerts
- 33.Streel & Partners Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Alexandre Streel
- 34.Noëlle Lucas & Co burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Noëlle Lucas
- 35.Ellen Lombaerts Burg. Comm. V, met als vaste vertegenwoordiger Ellen Lombaerts
- 36.Michaël Delbeke & Co Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Michaël Delbeke
- 37.Thomas Durieux Burg. Comm. V, met als vaste vertegenwoordiger Thomas Durieux
- 38.Christian Schmetz & C° Burg. BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Christian Schmetz
- 39.E-Support BVBA, met als vaste vertegenwoordiger Wouter (genaamd Bart) Eversdijk



► HOOFDSTUK 3

Het netwerk – de juridische en structurele indeling

Algemeen

10. Ons kantoor BDO Bedrijfsrevisoren:

- a) maakt deel uit van een nationale structuur, georganiseerd in de vorm van een netwerk (BDO ESV).
- b) is lid van het internationale netwerk BDO Global.

Het netwerk in België

11. Ons netwerk telt in België vier professionele vennootschappen die, ofwel bij het IBR, ofwel bij het IAB ingeschreven zijn:

- a) BDO Bedrijfsrevisoren Burg. CVBA (BE 0431.088.289), ingeschreven bij het IBR onder nummer B00023;
- b) BDO Accountants Burg. CVBA (BE 0448.895.115), ingeschreven bij het IAB onder nummer 221045 3N 92;
- c) BDO Belastingconsulenten Burg. CVBA (BE 0438.475.137), ingeschreven bij het IAB onder nummer 222540 3N 89;
- d) BDO OBV Bedrijfsrevisoren Burg. BVBA (BE 0473.185.893), ingeschreven bij het IBR onder nummer B 00429.

De aandelen van deze professionele vennootschappen zijn in hun geheel in handen van professionelen (natuurlijke personen of vennootschappen), ingeschreven in het register of op de lijst van een professioneel Instituut.

12. Maken deel uit van ons netwerk (niet ingeschreven bij het IBR, IAB of BIBF):
- e) BDO Legal Burg. CVBA (BE 0892.456.715);
 - f) BDO Risk & Assurance Services Burg. CVBA (afgekort BDO RAS) (BE 0874.840.624);
 - g) BDO Corporate Finance Burg. CVBA (BE 0888.644.120);
 - h) BDO Interim Management CVBA (BE 0896.962.166);
 - i) BDO Cockpit NV (BE 0437.649.845);
 - j) BDO Management Advisory Burg. CVBA (BE 0459.910.454);
 - k) BDO Adforum CVBA (BE 0878.644.905);
 - l) BDO Valuance BVBA (BE 0678.475.210);
 - m) BDO Crossroad NV (BE 0893.405.632).
13. Volgende bedrijfsrevisoren zijn met een dienstverleningsovereenkomst aan ons netwerk verbonden, al dan niet via een burgerlijke vennootschap:
- | | | |
|------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| - Veerle Sassen (A02006) | - Veerle Santens (A02017) | - Stefan Laurijssen (A02446) |
| - Philippe Venken (A02134) | - Frederik De Potter (A02300) | - Michel Dupont (A02478) |
| - Evelyne Didonè (A02221) | - Alain Schellekens (A02332) | - Ignace Robberechts (A02493) |
| - Barbara Hay (A01743) | - Chrissy Braet (A02256) | - Jean-François Bernard (A02503) |
| - Maaïke 't Jampens (A02140) | - Tine Van Buynder (A02334) | - Christophe Pelzer (A02534) |
| - Franky Caron (A01591) | - Cathérine Grégoire (A02407) | - Rodrigo Abels (A02439) |
| - Kris Igodt (A01797) | - Dimitri Lhoste (A02438) | |
14. Ons netwerk omvat eveneens zogenaamde "ondersteunende" of "middelen-" vennootschappen, die volledig - op rechtstreekse of onrechtstreekse wijze - in handen zijn van de leden van het economisch samenwerkingsverband (zie hierna):
- a) BDO Services CVBA (BE 0407.716.932);
 - b) BDO Management Burg. CVBA (BE 0464.893.383);
 - c) BDO Investments Burg. CVBA (BE 0404.055.478);
 - d) BDO Public Sector Academy VZW (BE 0470.631.429);
 - e) BDO Academy Burg. CVBA (BE 0828.105.529).
15. De vennootschappen die niet ingeschreven zijn bij een professioneel Instituut (zie supra nr. 12 en 14) zijn voor de meerderheid hetzij volledig - op rechtstreekse of onrechtstreekse wijze - in handen van de leden van een economisch samenwerkingsverband met de naam BDO ESV (0873.371.667), waarvan de statuten gepubliceerd werden in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad.
- Zijn thans (situatie op 1 oktober 2017) lid van het ESV:
- | | | |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
| 1. Hans WILMOTS | 12. Bert KEGELS | 23. Karen KEULEERS |
| 2. Felix FANK | 13. Vincent VAN DEN BULCK | 24. Alexander VEITHEN |
| 3. Peter DE SMET | 14. Dirk VANDENDAELE | 25. Peter WUYTS |
| 4. Johan VANDENBROECK | 15. Gert CLAES | 26. Tine SLAEDTS |
| 5. Johan DE COOMAN | 16. Christophe COLSON | 27. Koen CLAESSENS |
| 6. Michel TEFNIN | 17. Hubert HELLRAETH | 28. Cédric ANTONELLI |
| 7. Veerle CATRY | 18. Sonia TOUSSAINT | 29. David LENAERTS |
| 8. Hennie HERIJGERS | 19. Erwin BOUMANS | 30. Erik VAN DEN BROECK |
| 9. Hugues FRONVILLE | 20. Frederik DE ROO | 31. Johan HATERT |
| 10. Werner LAPAGE | 21. Gert MARIS | |
| 11. Fabrice GROGNARD | 22. Alexandre STREEL | |

16. Meer uitgebreide informatie over ons netwerk vindt u op onze website www.bdo.be
17. Ons kantoor is geregistreerd bij de PCAOB. Nuttige informatie hieromtrent vindt u op volgende site: www.pcaobus.org/Registration/Firms/Pages/RegisteredFirms.aspx.

Het internationaal netwerk

18. BDO Bedrijfsrevisoren is lid van BDO International Limited.
19. **Beschrijving van het netwerk**

Het BDO-netwerk is een internationaal netwerk van onafhankelijke openbare accountantskantoren, fiscale dienstverleners en advisory kantoren, die lid zijn van BDO International Limited, en professionele diensten verlenen onder de naam en in de stijl van BDO (hierna: 'BDO Member Firms'). BDO is de merknaam voor het BDO-netwerk en voor alle BDO Member Firms.

20. **Juridische en organisatorische structuur van het netwerk**

Wat de juridische structuur betreft, is het internationale netwerk gebaseerd op drie verschillende structuren, te weten een stichting naar Nederlands recht, een Limited Company naar Engels recht en een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid naar Belgisch recht.

Elke BDO Member Firm maakt deel uit van BDO International Limited, een Britse vennootschap met beperkte aansprakelijkheid ("Company Limited by Guarantee"), als stemgerechtigd lid (één per land) of als niet-stemgerechtigd lid. BDO International Limited is de coördinerende entiteit van het BDO-netwerk en legt de verplichtingen inzake het lidmaatschap van de BDO Member Firms vast in de Regulations.

Het BDO-netwerk wordt geleid door de Council, de Global Board en het Global Leadership Team van BDO International Limited. De Council is samengesteld uit een vertegenwoordiger van elk stemgerechtigd lid en vertegenwoordigt de leden van BDO International Limited in een algemene vergadering. De Council keurt het centrale budget van het netwerk goed, benoemt de Global Board en keurt alle wijzigingen in de Articles and Regulations van BDO International Limited goed.

De Global Board, zijnde de Raad van Bestuur van BDO International Limited, bestaat uit een vertegenwoordiger van elk van de zeven grootste member firms van het BDO-netwerk, wiens benoeming, elk voor een termijn van drie jaar, goedgekeurd wordt door de Council. De Global Board legt de prioriteiten vast voor het BDO-netwerk en houdt toezicht op het werk van het Global Leadership Team. De Global Board komt minstens vier keer per jaar samen.

Het Global Leadership Team is belast met de coördinatie van de activiteiten van het BDO-netwerk. Het team staat onder leiding van de CEO en is samengesteld uit de Global Heads van de afdelingen Audit & Accounting, Tax, HR & Development, Business Development & Marketing, IT, de CEO EMEA (die momenteel ook de functie van Global Head van de afdeling Advisory waarneemt), de CEO Americas, de CEO Asia Pacific en de International Secretary.

Het Global Leadership Team wordt ondersteund door het Global Office van Brussels Worldwide Services BVBA. Brussels Worldwide Services BVBA, een Belgische vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, verleent diensten om te helpen bij de coördinatie van het BDO-netwerk.

BDO International Limited en Brussels Worldwide Services BVBA verlenen geen professionele diensten aan klanten. Dit gebeurt uitsluitend door de BDO Member Firms.

BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA en de BDO Member Firms zijn telkens afzonderlijke juridische entiteiten en dragen geen enkele aansprakelijkheid voor de handelingen of het verzuim van de andere entiteiten. Niets in de afspraken of voorschriften van BDO zal een agentuur of een partnerschap tussen BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA en/of de BDO Member Firms, impliceren of uitmaken.

Er bestaat aldus geen enkel aandeelhoudersverband met de internationale structuur. De plaatselijke kantoren zijn voor 100% in handen van plaatselijke vennoten.

De totale globale audit omzet voor de BDO Member Firms (met inbegrip van hun exclusieve Allianties) in 158 landen bedroeg voor het boekjaar afgesloten op 30 september 2016 ruim 558 Mio EUR. Op 30 september 2016 konden de BDO Member Firms rekenen op zo'n 68.000 partners en medewerkers.

Alle nuttige informatie over het internationaal netwerk is beschikbaar op de website www.bdo.global/

21. De structurele organisatie (governance principles) wordt beschreven op de webpagina: www.bdo.global/en-gb/about/governance
22. De kantoren, die lid zijn van het netwerk, worden alle vermeld op de webpagina www.bdo.global/en-gb/locations, onder het rechtste tabblad: Global locations.

Door op een bepaald land te klikken, vindt u alle nuttige informatie over het kantoor terug.

Dezelfde gegevens zijn ook beschikbaar op www.bdo.be.

23. In bijlage vindt u een lijst van iedere alleenwerkende wettelijke auditor of elk auditkantoor in de EU en de EER welke een lid is van het BDO netwerk, alsmede de landen waarbinnen zij bevoegd zijn als wettelijke auditor of er hun statutaire zetel, centrale administratie of hoofdvestiging hebben.
24. BDO Global is lid van het Forum of Firms, opgericht door het IFAC.



► HOOFDSTUK 4

Onze "governance" principes

25. Onze "corporate governance" principes worden uitvoerig beschreven (document van meer dan 40 pagina's) op onze website. www.bdo.be/nl-be/over-bdo/corporate-governance-charter

Ons "Corporate Governance Charter" werd in de loop van het jaar 2006 op onze website gepubliceerd en werd voor het laatst gewijzigd in 2016.

In ons charter vindt u een beschrijving van onze "corporate values" en ons "mission statement".

26. De voornaamste organen binnen ons netwerk zijn:
- de algemene vergadering van de vennoten (één per entiteit)
 - een raad van bestuur (één per entiteit en één op groepsniveau)
 - een supervisory board (netwerk in België)
 - een directiecomité (belast met het dagelijks bestuur netwerk België)
 - een interne audit partner
 - een remuneratiecomité
 - een commissaris (PKF-VMB Bedrijfsrevisoren (IBR B00419), vertegenwoordigd door de heer Luc MARTENS, bedrijfsrevisor)
27. Al onze professionele activiteiten worden gedekt door een adequate verzekering overeenkomstig de gebruiken van de markt en de professionele normen van het IBR en het IAB.
28. Sinds meerdere jaren voeren wij een transparantiebeleid ten aanzien van derden hetzij via ons jaarverslag hetzij via onze website.



HOOFDSTUK 5 **Ons intern kwaliteitscontrolesysteem**

29. Ieder lid van het BDO-netwerk wordt om de drie jaar onderworpen aan een kwaliteitscontrole uitgevoerd door een ander lid van het netwerk dat wordt aangeduid door de world policy board.
30. Voor intern gebruik binnen het netwerk publiceert en actualiseert BDO Global volgende documenten:
 - een BDO Quality Assurance Review Program
 - een BDO Risk Management Manual

Deze handleidingen behandelen met name:

- a) de evaluatie van het klantenrisico
- b) de procedures voor de aanvaarding van een klant
- c) de engagementbrieven
- d) het beroepsgeheim en de toegang tot dossiers
- e) de onafhankelijkheidsprincipes
- f) de inspectie van grensoverschrijdende dossiers
- g) de verzekeringsdekkingen
- h) de modaliteiten voor de kwaliteitscontrole

Deze handleidingen zijn bedoeld voor gebruik binnen het netwerk en zijn niet beschikbaar voor het publiek.

31. Ons kantoor heeft eveneens eigen risicobeheers- en kwaliteitscontroleprocedures uitgebouwd, die gesteund zijn op de risicobeheers- en kwaliteitscontroleprocedures ontwikkeld door het netwerk, en die tevens werden uitgewerkt conform de voorschriften van ISQC1.

Deze handleiding, bestaande uit 56 pagina's, is bedoeld voor intern gebruik en is niet beschikbaar voor het publiek. De voornaamste hoofdstukken ervan zijn:

Deel 1 – BDO Gedragsregels

1. Principes
2. Integriteit, objectiviteit en onafhankelijkheid
3. Aanvaarding en voortzetting van opdrachten
4. Opdrachtvoorwaarden
5. Competentie
6. Uitvoering van opdracht
7. Rapportering
8. Firma Beheer

Deel 2 – BDO Netwerk Risicobeheersaspecten

1. BDO global risk management framework
2. Internationale referrals
3. Opdrachten uitgevoerd in andere landen en internationale beurs-noteringsgerelateerde opdrachten
4. Professionele aansprakelijkheidsverzekering
5. Anti-witwas beleid
6. Regulatory and Public Policy Affairs

De handleiding is aangevuld met kwaliteitsbeheersleidraden en richtlijnen.

De voornaamste elementen hierin opgenomen omvatten:

1. Kwaliteit van de werkzaamheden en dienstverlening
2. Kenmerken van het verstrekken van kwaliteitsvolle werkzaamheden en diensten
3. Kwaliteitsnazicht van opdrachten
4. Procedures interne kwaliteitscontrole
5. Risico management in de firma
6. Audit kwaliteit
7. Tax kwaliteit

32. Elk van deze items wordt op periodieke wijze onderworpen aan een kwaliteitscontrole die uitgevoerd wordt onder de verantwoordelijkheid van het lid van het Directiecomité verantwoordelijk voor Quality & Risk Management.

Het lid van het Directiecomité brengt verslag uit aan het Directiecomité, dat desgevallend kan beslissen om de Raad van Bestuur in te lichten.

33. De policy van ons kantoor inzake de rotatie van key audit partners en staff is gebaseerd op principes, afhankelijk van de feiten en de omstandigheden van de engagement en in overeenstemming met de bepalingen van artikel 22, §3 van de Wet van 7 december 2016 en artikel 17, §7 van de Verordening Nr. 537/2014. Kenmerkend is dat deze key audit partners en staff bestaan uit de audit partners en senior managers/managers die een aanzienlijk deel van het werk doen, alsook de gespecialiseerde partners en senior managers/managers (bijv. tax, waarderingen).

34. De ondergetekenden, Hans WILMOTS, Veerle CATRY en Hennie HERIJGERS, gemachtigd om het kantoor te vertegenwoordigen, bevestigen, overeenkomstig artikel 13, § 2, d en g van de Verordening Nr. 537/2014, dat ze van mening zijn:

- dat het ontwikkelde interne controlesysteem efficiënt werkt met het oog op de goede praktijken die gelden binnen het beroep op Belgisch, Europees of internationaal niveau;
- dat de maatregelen die erop gericht zijn de onafhankelijkheid van het kantoor te garanderen, intern gecontroleerd worden binnen het globalere kader van de kwaliteitscontrole.

► HOOFDSTUK 6

Onafhankelijkheid

35. Ethische principes en onafhankelijkheid zijn van fundamenteel belang voor ons kantoor als een geheel.
36. Onze onafhankelijkheid en objectiviteit wordt bereikt door middel van voorschriften en procedures teneinde de naleving door onze medewerkers te verzekeren van de onafhankelijkheidsnormen van het International Federation of Accountants (IFAC) alsmede van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten. De client ethics en onafhankelijkheidsprincipes worden op ons intranet gepubliceerd, welke toegankelijk zijn voor alle partners en professionele medewerkers.
37. De naleving van deze voorschriften en procedures wordt verzekerd door verscheidene vormen van controle en review, met name:
 - We hebben een ervaren partner aangesteld, de Risk & Quality Partner, die de naleving van deze voorschriften en procedures strikt opvolgt, advies geeft met betrekking tot onafhankelijkheidsvragen, toezicht houdt op de opleidingen inzake onafhankelijkheid en het beheer van de database inzake restricted entities.
 - We hebben een database van alle restricted entities van alle ondernemingen binnen ons netwerk, inclusief beursgenoteerde vennootschappen en andere organisaties van openbaar belang. Deze lijst is beschikbaar op ons intranet en heeft tot doel het verstrekken van verboden diensten aan of investeringen in deze entiteiten te vermijden.
 - Alvorens een nieuw mandaat of opdracht te aanvaarden moet ons engagement team geijkte procedures volgen om potentiële belangenconflicten en risico's die onze onafhankelijkheid in het gedrang zouden kunnen brengen, te identificeren. Deze procedures omvatten een custom-made web-based tool om deze identificatie doorheen ons BDO-netwerk te vergemakkelijken.
 - Een jaarlijkse verklaring vanwege alle partners en medewerkers.
 - Andere vormen van controle gericht op specifieke aspecten van de audit-onafhankelijkheid.
38. Alle voorgaande controle- en reviewprocedures werden in het afgelopen boekjaar toegepast.

► HOOFDSTUK 7

Kwaliteitscontrole door en onder het toezicht van het CTR (College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren)

39. Zoals elk bedrijfsrevisorenkantoor dat ingeschreven is in het openbaar register van het IBR, zal ons kantoor op periodieke basis onderworpen worden aan een kwaliteitscontrole door het CTR.
40. De principes van de kwaliteitscontrole zijn voorzien in artikel 52 en volgende van de Wet van 7 december 2016.
41. Aangezien de kwaliteitscontroles slechts sinds december 2016 tot de bevoegdheid van het CTR behoren, werden wij tot op heden nog niet onderworpen aan een controle vanwege deze instantie.

Voorheen werden wij onderworpen aan de controles van het IBR onder toezicht van het KVI (Kamer van Verwijzing en Instaatstelling).

De laatste kwaliteitscontrole van het IBR dateert van december 2014.



► HOOFDSTUK 8

De instellingen van openbaar belang waarvoor een audit wordt uitgevoerd

42. We vermelden hieronder de instellingen van openbaar belang (in de zin van artikel 3, 7° van de Wet van 7 december 2016) waarvoor BDO Bedrijfsrevisoren in het afgelopen boekjaar (in de loop van 2016-2017) een mandaat als met de wettelijke controle belaste auditor heeft uitgeoefend:

- Accentis NV	Beursgenoteerde vennootschap
- Celyad NV	Beursgenoteerde vennootschap
- Ecklert & Ziegler Bebig SA	Beursgenoteerde vennootschap
- Fountain SA	Beursgenoteerde vennootschap
- Keyware Technologies NV	Beursgenoteerde vennootschap
- Materialise	Beursgenoteerde vennootschap
- MDxHEALTH SA	Beursgenoteerde vennootschap
- Melexis NV	Beursgenoteerde vennootschap
- Mithra Pharmaceuticals SA	Beursgenoteerde vennootschap
- Moury Construct SA	Beursgenoteerde vennootschap
- IEP Invest NV	Beursgenoteerde vennootschap
- Smartphoto group NV	Beursgenoteerde vennootschap
- Thrombogenix NV	Beursgenoteerde vennootschap
- Tigenix NV	Beursgenoteerde vennootschap
- Amifor	Verzekeringsmaatschappij
- AMMA Verzekeringen	Verzekeringsmaatschappij
- Justitia NV	Verzekeringsmaatschappij
- Protect	Verzekeringsmaatschappij

43. Deze lijst omvat geen:

- a) Belgische filialen van instellingen van openbaar belang waarbij we een mandaat van commissaris uitoefenen;
- b) instellingen van openbaar belang waaraan we diensten verlenen zonder het mandaat van commissaris uit te oefenen;
- c) moedermaatschappijen van instellingen van openbaar belang waarbij wij een mandaat van commissaris uitoefenen.

► HOOFDSTUK 9

Ons beleid van permanente vorming

44. Iedere medewerker, manager of vennoot moet minstens 40 uur opleiding per jaar volgen.

De naleving van deze verplichting wordt gecontroleerd aan de hand van time sheets en wordt geëvalueerd tijdens de jaarlijkse globale evaluatie van ieder personeelslid.

45. Ons kantoor organiseert elk jaar tal van interne opleidingen (gemiddeld meer dan vijftig per jaar) aangepast aan het opleidingsniveau van de medewerkers.

Dit opleidingsprogramma wordt medegedeeld via onze "intranet" site (voorbehouden toegang) en wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de bedrijfsrevisoren voorafgaandelijk ter goedkeuring voorgelegd aan het IBR, overeenkomstig de norm van het IBR van 30/08/2007 met betrekking tot de permanente vorming.

46. De medewerkers worden uitgenodigd om deel te nemen aan seminars:

- georganiseerd door het IBR of door het IAB
- georganiseerd door beroepsverenigingen
- georganiseerd door externe, al dan niet academische, instanties

De hieraan verbonden kosten worden gedragen door ons kantoor.

47. Ons kantoor schenkt bijzondere aandacht aan een gepaste opleiding voor stagiairs (IBR of IAB).

48. De ondergetekenden, Hans WILMOTS, Veerle CATRY en Hennie HERIJGERS, gemachtigd om het kantoor te vertegenwoordigen, bevestigen, overeenkomstig artikel 13, § 2, h van de Verordening Nr. 537/2014, dat ze van mening zijn dat het opleidingsbeleid dat door het kantoor gevolgd wordt, de principes naleeft bedoeld in de artikelen 27 en 32 van de Wet van 7 december 2016.

► HOOFDSTUK 10

Belangrijke financiële informatie

49. Enkele geconsolideerde kerncijfers van alle entiteiten van het BDO-netwerk in België (30/09/2017), in miljoen EUR:

Balans			
Vaste activa	15,6	Equity	10,7
Vlottende activa	28,8	Provisie	0,6
Liquide middelen	1,7	Financiële schulden	15,0
		Courante schulden	19,8
Totaal activa	46,1	Totaal passiva	46,1
		2017	2016
Omzet		74,9	70,6
Partners en personeel (in aantal)			
Partners		77	79
Medewerkers		502	494
		579	573

50. De belangrijkste cijfers per 30/09/2017 enkel en alleen voor de vennootschap BDO Bedrijfsrevisoren (BE 0431.088.289) zijn als volgt:

Eigen vermogen	1,5 Mio EUR
Omzet (excl. Intergroep)	21,7 Mio EUR
Medewerkers en partners	125 personen

51. De omzet kan als volgt uitgesplitst worden:

Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van de jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde overzichten van instellingen van openbaar belang en entiteiten die behoren tot een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming een instelling van openbaar belang is.	1,5 Mio EUR
Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van de jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde overzichten van andere entiteiten.	14,8 Mio EUR
Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten geleverd aan entiteiten die worden gecontroleerd door de wettelijke auditor of het auditkantoor.	0,7 Mio EUR
Inkomsten ontvangen voor niet-controlediensten geleverd aan andere entiteiten.	4,7 Mio EUR



► HOOFDSTUK 11

De principes voor de vergoeding van de vennoten

52. De vergoeding van de vennoten is samengesteld uit een vast gedeelte en een variabel gedeelte. Het variabele gedeelte is afhankelijk van het bereiken van zowel individuele als collectieve doelstellingen.

De beoordelingscriteria zijn met name:

- de kwaliteit van de behandelde controledossiers
- het management van de medewerkers
- de technische expertise
- de opleidingsactiviteiten
- het efficiënte beheer van mandaten
- de deontologie
- de realisatie van doelstellingen

53. Financiële stimuli die ertoe zouden kunnen leiden dat een vennoot onze regels inzake onafhankelijkheid zou schenden, zijn niet toegelaten.

De vergoeding van de vennoten wordt jaarlijks bepaald door het remuneratiecomité.

Het remuneratiecomité zorgt er onder andere voor dat de procedures die door het Corporate Governance Charter vastgelegd werden, nageleefd worden.

Opgemaakt te Zaventem, op 29 januari 2018

Voor BDO Bedrijfsrevisoren


Hennie HERIJGERS
Gedelegeerd bestuurder
BDO Bedrijfsrevisoren
hennie.herijgers@bdo.be


Veerle CATRY
Managing Partner
Business Line A&A
veerle.catry@bdo.be


Hans WILMOTS
CEO
hans.wilmots@bdo.be

► BIJLAGE LIJST VAN DE WETTELIJKE AUDITORS VAN HET NETWERK IN DE EU/EER

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
AUSTRIA	AUSTRIA	BDO Agitas GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	AUSTRIA	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	AUSTRIA	BDO Audit Styria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	AUSTRIA	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	AUSTRIA	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	BELGIUM	BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
BULGARIA	BULGARIA	BDO Bulgaria Ltd.
CROATIA	CROATIA	BDO Croatia D.O.O.
CYPRUS	CYPRUS	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	CZECH REPUBLIC	BDO Audit s.r.o
	CZECH REPUBLIC	BDO CA s.r.o.
	CZECH REPUBLIC	BDO CB s.r.o.
	CZECH REPUBLIC	BDO Plzen s.r.o.
DENMARK	DENMARK / GREENLAND FEROE ISLANDS	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	DENMARK	BDO Holding IV, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	ESTONIA	BDO Eesti AS
FINLAND	FINLAND	BDO Oy
	FINLAND	BDO Audiator Oy
	FINLAND	BDO Yhtiötarkastus Oy
FRANCE	FRANCE	BDO France Léger & Associés SARL
	FRANCE	BDO IDF SARL
	FRANCE	BDO PACA SAS
	FRANCE	BDO Atlantique SA
	FRANCE	BDO Rhone - Alpes SAS
	FRANCE	BDO AXE SASU
	FRANCE	BDO ZAS SAS
	FRANCE	BDO Les HERBIERS SA
	FRANCE	BDO FONTENAY LE COMTE SAS
	FRANCE	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE SARL
	FRANCE	BDO NANTES SAS
	FRANCE	Vincent Rusé Conseil SAS
	FRANCE	BDO Les Ulis

GERMANY	GERMANY	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	GERMANY	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	GIBRALTAR	BDO Limited
GREECE	GREECE	BDO Certified public accountants s.a.
HUNGARY	HUNGARY	BDO Hungary Audit Ltd
IRELAND	IRELAND	BDO
ITALY	ITALY / SAN MARINO	BDO Italia S.p.A.
	SAN MARINO	BDO Srl (San Marino)
LATVIA	LATVIA	SIA BDO Audit
LIECHTENSTEIN	LIECHTENSTEIN	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	LITHUANIA	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	LUXEMBOURG	BDO Audit
MALTA	MALTA	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	NETHERLANDS	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	NORWAY/ICELAND	BDO AS
POLAND	POLAND	BDO Sp. z o.o.
PORTUGAL	PORTUGAL /CAPE VERDE	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	ROMANIA/MOLDOVA	BDO Audit SRL
	ROMANIA	BDO Auditors & Accountants SRL
	ROMANIA	BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAK REPUBLIC	SLOVAK REPUBLIC	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	SLOVENIA	BDO Revizija d.o.o.
SPAIN	SPAIN	BDO Auditores, S.L.P.
	SPAIN	BDO Quota, S.L.P.
SWEDEN	SWEDEN	BDO AB
	SWEDEN	BDO Syd AB
	SWEDEN	BDO Syd AB
	SWEDEN	BDO Göteborg KB
	SWEDEN	BDO Göteborg KB
	SWEDEN	BDO Sweden AB
	SWEDEN	BDO Mälardalen AB
	SWEDEN	BDO Stockholm AB
	SWEDEN	BDO Mälardalen Intressenter AB
	SWEDEN	BDO Syd Intressenter AB
	SWEDEN	BDO Göteborg Intressenter AB
	SWEDEN	BDO Norr AB
	SWEDEN	BDO Norr Intressenter AB
UNITED KINGDOM	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland / Isle of Man / Guernsey	BDO LLP
	Northern Ireland	BDO Northern Ireland
	Guernsey	BDO Limited