**VERSLAG VAN DE ERKEND REVISOR AAN DE EFFECTIEVE LEIDING VAN (…) BELGISCH BIJKANTOOR OVER DE OPENBAAR TE MAKEN JAARLIJKSE BOEKHOUDKUNDIGE GEGEVENS OVER HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP (…)**

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen brengen wij U verslag uit in het kader van ons mandaat van erkend revisor. Dit verslag heeft betrekking op de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens van (…) (het “Bijkantoor”) over het boekjaar afgesloten op (…), opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Koninklijk Besluit van 23 september 1992 op de boekhoudkundige gegevens over in België gevestigde bijkantoren van kredietinstellingen, beleggingsondernemingen en beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht (“het Koninklijk Besluit op de boekhoudkundige gegevens”) en het Koninklijk Besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging (“het Koninklijk Besluit op de jaarrekening”).

Onze benoeming als erkend revisor van (…), werd goedgekeurd door het directiecomité van de Nationale Bank van België (de “NBB”) van (…), overeenkomstig het voorstel van de effectieve leiding. Ons mandaat loopt af op de datum van ondertekening van ons verslag over de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens van het bijkantoor voor het boekjaar afgesloten op (…). Wij hebben de wettelijke controle van de jaarlijkse openbaar te maken boekhoudkundige gegevens uitgevoerd gedurende (…) opeenvolgende boekjaren.

### *Oordeel zonder voorbehoud*

Wij hebben de wettelijke controle uitgevoerd van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens van het Bijkantoor voor het afgesloten boekjaar op (…), opgesteld in overeenstemming met het Koninklijk Besluit op de boekhoudkundige gegevens en het Koninklijk Besluit op de jaarrekening.

De openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens omvatten de verplichte posten van de balans op (…), van de resultatenrekening voor het boekjaar afgesloten op die datum en van de toelichting. Het balanstotaal bedraagt (…) EUR.

Naar ons oordeel zijn de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens in alle materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van het Koninklijk Besluit op de boekhoudkundige gegevens en het Koninklijk Besluit op de jaarrekening.

### *Basis voor het oordeel zonder voorbehoud*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Internationale Controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België. Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd op nationaal niveau. Onze verantwoordelijkheden uit hoofde van die standaarden zijn verder beschreven in de sectie “Verantwoordelijkheden van de erkend revisor voor de controle van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundig gegevens” van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij hebben van de effectieve leiding en van de aangestelde van het Bijkantoor de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

***Verantwoordelijkheden van de effectieve leiding voor het opstellen van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens en de sociale balans daarin opgenomen***

De effectieve leiding is verantwoordelijk voor het opstellen van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het Koninklijk Besluit op de boekhoudkundige gegevens en het Koninklijk Besluit op de jaarrekening, alsook voor de interne beheersing die de effectieve leiding noodzakelijk acht voor het opstellen van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens die moeten worden gepubliceerd, is het de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding om het vermogen van het Bijkantoor te beoordelen, en indien nodig, informatie te verstrekken met betrekking tot de continuïteit en het toepassen van het boekhoudkundige principe van continuïteit, tenzij de effectieve leiding of het bestuursorgaan van (…) de intentie heeft het Bijkantoor te liquideren of zijn activiteiten te staken of als hij geen andere alternatieve realistische oplossing kan overwegen.

De effectieve leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de inhoud van de sociale balans opgenomen in de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens.

Het is de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding om toezicht te houden op het financieel informatieproces van het Bijkantoor.

***Verantwoordelijkheden van der erkend revisor voor de controle van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag van de erkend revisor waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA’s is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens, beïnvloeden.

Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader na dat van toepassing is op de controle van de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens in België.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA’s, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens een afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico’s inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
* het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van het bijkantoor;
* het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door de effectieve leiding gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen
* het concluderen of de door de effectieve leiding gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de het bijkantoor om zijn continuïteit te handhaven. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij ertoe gehouden om de aandacht in ons erkend revisor verslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens, of, indien deze toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van ons verslag als erkend revisor. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat het bijkantoor haar continuïteit niet langer kan handhaven.

Wij communiceren met de effectieve leiding onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

**Vermelding betreffende de sociale balans**

De sociale balans neer te leggen bij de Nationale Bank van België overeenkomstig artikel 3:12, § 1, 8° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, bevat, zowel qua vorm als qua inhoud alle door dit Wetboek voorgeschreven inlichtingen en bevat geen van materieel belang zijnde inconsistenties ten aanzien van de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze opdracht.

***Bepalingen met betrekking tot de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens***

Zonder afbreuk te doen aan het hierboven tot uitdrukking gebracht oordeel, vestigen wij de aandacht op het feit dat de openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens opgesteld werden teneinde de wettelijke verplichting tot publicatie en certificatie van bepaalde boekhoudkundige gegevens na te leven. Hierdoor bevatten deze openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens niet alle nodige informatie en commentaar over het patrimonium, de financiële toestand en het resultaat van het bijkantoor. De openbaar te maken jaarlijkse boekhoudkundige gegevens kunnen hierdoor niet aangepast zijn voor een ander doeleinde.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*