

Transparantieverslag 2011 (bijgewerkt tot 31 maart 2011)

In toepassing van artikel 15 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren, gewijzigd door het Koninklijk Besluit van 21 april 2007, maken de bedrijfsrevisoren die wettelijke controles van de enkelvoudige jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening bij organisaties van openbaar belang uitvoeren, uiterlijk drie maanden na het eind van elk boekjaar op hun websites jaarlijkse transparantieverslagen bekend. Deze beschikkingen zijn in werking getreden op 31 augustus 2007.

A. BESCHRIJVING VAN DE ORGANISATIE IN BELGIË

PKF bedrijfsrevisoren is een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid. Samen met PKF accountants en belastingconsulenten, PKF Management Consulting Services, PKF Interim Management en PKF Corporate Finance & Advisory is zij lid van de middenvennootschap PKF Belgium.

B. BESCHRIJVING VAN HET PKF NETWERK

PKF bedrijfsrevisoren maakt deel uit van PKF International Limited, een toonaangevend internationaal netwerk van auditors, accountants, belastingadviseurs en management consultants dat werd opgericht in 1969. PKF International Limited is een netwerk van financieel en juridisch onafhankelijke kantoren en bestaat uit meer dan 245 kantoren (440 verschillende locaties) in 125 landen. Gezamenlijk realiseren zij een wereldwijde omzet van ongeveer 2,4 miljard dollar. Op dit ogenblik staat PKF op de tiende plaats in de lijst van de erkende netwerken (bron: International Accounting Bulletin World Survey).

Alle leden van PKF International Limited zijn zelfstandige organisaties die geen aansprakelijkheid dragen voor elkaars diensten of activiteiten. Binnen PKF International is wel een uniform systeem van kwaliteitsbeleid en kwaliteitsbeheersing van toepassing gebaseerd op regelgeving van de International Federation of Accountants (IFAC).

Het PKF netwerk is lid van het 'Forum of Firms', een organisatie die toezicht uitoefent op de consistente hoge kwaliteit van de auditwerkzaamheden in een internationale context.

Structuur van PKF International Limited:

Legal Basis

The network formed by PKF International Ltd (the Licensor) and the member firms (the Licensees) is regulated by adherence to an Operating License Agreement (OLA) between the Licensor and individual Licensees.

The form of the OLA authorizes the Licensee to use PKF name as defined under specific circumstances, under specific conditions, for specific purposes (The business) and in a specific territory (The Territory), in consideration for which the Licensee pays a royalty and License fee to the Licensor.

Tel +32 (0)3 235 66 66 | Fax +32 (0)3 235 22 22 | antwerpen@pkf.be | www.pkf.be

PKF bedrijfsrevisoren CVBA | burgerlijke vennootschap met handelsvorm

Potvlietlaan 6 | 2600 Antwerpen | BTW BE 0439 814 826 | RPR Antwerpen

The Licensor

PKF International Ltd is a company registered in England and limited by guarantee. The Company Articles of Association require a Board of Directors who conducts the business of the Company. The Board inter alia authorizes recruitment of staff, a number of international committees and divides the member firms into geographical regions and sets an annual budget for the activities of the network.

The Licensees

Each Licensee is legally independent of one another. Contractual relations are only formed between the client and the member firm engaged by the client and no other PKF member firm may be held liable. Neither PKF International Ltd nor any of its directors has a financial or management interest in any member firm other than his or her own.

The United States

Under a separate agreement between PKF International Ltd and ARAF Inc. (Operating as PKF North American Network) the two membership organizations undertake to co-operate in the provision of services to their respective member firms. A number of member firms of ARAF Inc have signed OLAs with PKF International Ltd and have become member of the PKF International network.

Organization

Information is available in the PKF International Directory and on the PKF website (www.pkf.com).

Voor meer informatie met betrekking tot het PKF netwerk verwijzen we naar de website www.pkf.com.

C. KWALITEITSCONTROLE

Zoals alle bedrijfsrevisoren ingeschreven in het publiek register van het Instituut van de bedrijfsrevisoren (IBR) ondergaat PKF op regelmatige tijdstippen kwaliteitscontroles uitgevoerd door het IBR.

De principes van deze kwaliteitscontroles zijn vastgelegd in artikel 33 van de wet van 22 juli 1953 en het KB van 26 april 2007.

Bovendien worden door PKF International periodieke controles uitgevoerd.

De laatste kwaliteitscontroles zijn uitgevoerd in november 2009 door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en in juni 2010 door PKF International.

D. LIJST VAN ORGANISATIES VAN OPENBAAR BELANG

De organisaties van openbaar belang zijn gedefinieerd als zijnde de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van het Wetboek van Vennootschappen, de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen.

De organisaties van openbaar belang waarvoor PKF bedrijfsrevisoren een controle van de rekeningen heeft uitgevoerd, zijn de volgende:

Spector Photo Group NV
Home Invest Belgium NV
Apra Leven NV

Deze lijst bevat niet:

1. de organisaties van openbaar belang waar PKF andere diensten verleent dan het commissarismaandaat.
2. de Belgische filialen van buitenlandse organisaties van openbaar belang waar PKF het commissarismaandaat waarneemt.

E. DATUM VAN DE BIJWERKING VAN DEZE VERMELDINGEN

De informatie opgenomen onder A, B en D werd bijgewerkt op 31 maart 2011.

F. BESCHRIJVING VAN DE JURIDISCHE STRUCTUUR EN KAPITAAL

De onderneming is een burgerlijke vennootschap die de vorm van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid heeft aangenomen.

Het ondernemingsnummer is BE 0439.814.826.

Het geplaatst kapitaal bedraagt EUR 46.725 vertegenwoordigd door 750 aandelen A en 30 aandelen B. De meerderheid van de aandelen A zijn in het bezit van personen met de titel van bedrijfsrevisor. Van de B aandelen is er 1 aandeel in het bezit van PKF (UK) LLP.

G. OMSCHRIJVING VAN DE BEHEERSSTRUCTUUR

De Raad van Bestuur van PKF bedrijfsrevisoren CVBA bestaat uit de volgende natuurlijke personen:

- Paul De Weerd, gedelegeerd bestuurder
- Geert Lefebvre, voorzitter van de Raad van Bestuur
- Luc Deltour, bestuurder
- André Clybouw, bestuurder

PKF bedrijfsrevisoren maakt deel uit van een nationale structuur georganiseerd rond de middenvennootschap PKF Belgium.

Het bestuur van de PKF-organisatie in België wordt waargenomen door een Supervisory Board bestaande uit 4 leden en staat onder het voorzitterschap van Geert Lefebvre. Het dagelijks bestuur wordt waargenomen door een Management Comité bestaande uit 4 leden dat wordt voorgezeten door Paul De Weerd.

De Supervisory Board is het orgaan dat controle uitoefent en erop toeziet dat de strategie en de beleidsregels van de groep worden uitgevoerd. Zijn belangrijkste verantwoordelijkheden betreffen het beoordelen en bespreken van aangelegenheden die een invloed hebben op de partners in hun hoedanigheid van aandeelhouder. Verder verifieert de Supervisory Board de correcte naleving van alle toepasselijke overeenkomsten. Dit orgaan is volledig onafhankelijk van het management.

De Supervisory Board is (eind)verantwoordelijk voor het kwaliteitsbeleid, de opzet en de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.

H. BESCHRIJVING VAN HET INTERNE KWALITEITSBEHEERSINGSSYSTEEM EN VERKLARING VAN HET BESTUURS- OF BEHEERSORGAAN BETREFFENDE DE DOELMATIGHEID VAN HAAR WERKING

Om ons kwaliteitsbeleid en kwaliteitsbeheersingssysteem op een duidelijke en kenbare manier beschikbaar te stellen, is via ons intranet de Quality Control Manual (QCM) toegankelijk voor alle medewerkers.

In deze manual zijn procedures en richtlijnen opgenomen die gebaseerd zijn op internationale en nationale wet- en regelgeving. De externe regelgeving is vertaald naar de PKF organisatie in België. Bij de opzet van deze manual is de indeling van de ISQC-1 gevolgd en deze bestaat uit volgende hoofdstukken:

1. Kwaliteitsbeleid
2. Verantwoordelijkheid van de leiding
3. Ethische normen
4. Opdrachtaanvaarding en -voortzetting
5. Personeelsbeleid
6. Uitvoering van opdrachten
7. Bewaking (monitoring)

1. Kwaliteitsbeleid

PKF bedrijfsrevisoren acht een goed systeem van kwaliteitsbeleid en kwaliteitsbeheersing van cruciaal belang voor de continuïteit van de onderneming. De organisatie kan zich slechts onderscheiden in de markt door een kwalitatieve dienstverlening voor het marktsegment waarop PKF bedrijfsrevisoren zich richt. Het is essentieel dat alle medewerkers een goede kennis hebben van alle interne richtlijnen en procedures die betrekking hebben op kwaliteitsbeleid en kwaliteitsbeheersing en dit ook toepassen in de praktijk.

2. Verantwoordelijkheid van de leiding

De Supervisory Board is verantwoordelijk voor het kwaliteitsbeleid en de opzet en naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Dit orgaan heeft in haar rangen dan ook een bestuurder belast met het toezicht op het systeem van kwaliteitsbeheersing. De verantwoordelijkheid voor de uitwerking en implementatie van interne procedures ligt bij het Management Comité (Policies and Procedures Partner).

3. Ethische normen

De Company Manual van PKF bevat ethische normen die gelden voor alle medewerkers van PKF bedrijfsrevisoren en die in acht moeten worden genomen bij de uitvoering van de werkzaamheden. Deze Manual bevat richtlijnen met betrekking tot volgende gebieden: integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid, geheimhouding en professioneel gedrag.

4. Opdrachtaanvaarding en -voortzetting

De richtlijnen met betrekking tot de opdrachtaanvaarding gelden voor alle opdrachten. Voor de aanvaarding van een nieuwe klant wordt onder meer onderzocht of de opdrachtgever integer is en of er binnen PKF voldoende medewerkers met de voor de opdracht vereiste deskundigheid beschikbaar zijn om de opdracht uit te voeren (via de conflict check procedure).

De (potentiële) klant wordt op grond van wet- en regelgeving geïdentificeerd.

5. Personeelsbeleid

De richtlijnen op het gebied van personeelsbeleid zijn bedoeld om vast te stellen of PKF bedrijfsrevisoren in voldoende mate beschikt over integere medewerkers met de capaciteit en deskundigheid die noodzakelijk is om de opdrachten te kunnen uitvoeren in overeenstemming met de vaktechnische richtlijnen en de door de wet- en regelgeving gestelde eisen.

De richtlijnen ten aanzien van werving en selectie zijn toegespitst op het aantrekken van integere, goed gekwalificeerde medewerkers. Daarnaast worden in het kader van het personeelsbeleid instrumenten ingezet om de capaciteiten en bekwaamheden van medewerkers (verder) te ontwikkelen zodat deze perfect aansluiten bij ons aanbod van werkzaamheden.

Persoonlijke ontwikkeling van medewerkers is een waarborg voor de kwaliteit van de dienstverlening. PKF bedrijfsrevisoren investeert in opleiding en permanente vorming voor al haar medewerkers.

6. Uitvoering van opdrachten

Om te waarborgen dat bij de uitvoering van opdrachten wordt voldaan aan de vereiste wettelijke verplichtingen wordt gebruik gemaakt van instructies, standaarden, modellen en software waarin de relevante regelgeving is verwerkt.

In de richtlijnen is tevens opgenomen in welke situatie verplichte consultatie vereist is en zijn procedures opgenomen die gevolgd moeten worden bij verschil van inzicht bij de uitvoering van de werkzaamheden.

7. Bewaking (monitoring)

PKF bedrijfsrevisoren heeft een bewakingssysteem opgezet waarin het kwaliteitsbeheersingssysteem continu wordt geëvalueerd en opgevolgd.

I. VERKLARING BETREFFENDE DE NALEVING VAN DE REGELS INZAKE ONAFHANKELIJKHEID

De richtlijnen met betrekking tot het waarborgen van de onafhankelijkheid zijn van toepassing op alle werkzaamheden ten behoeve van assuranceklanten. De richtlijnen dienen als waarborg dat de medewerker van PKF bedrijfsrevisoren onafhankelijk is van de assuranceklant en zijn taak objectief kan vervullen.

Elke medewerker ondertekent een onafhankelijkheidsverklaring bij indiensttreding en d.m.v. de jaarlijkse bevestiging.

J. VERKLARING OVER DE PERMANENTE VORMING

PKF onderkent de permanente verplichting om de competentie van vennoten en medewerkers te handhaven en zich ervan te verzekeren dat de medewerkers over de vereiste kennis beschikken om de hen toegewezen verantwoordelijkheden te vervullen. PKF stelt haar personeel de middelen voor professionele ontwikkeling ter beschikking.

K. FINANCIËLE INFORMATIE

De geconsolideerde omzet evolueerde als volgt:

in EUR	PKF België geconsolideerd
2006	10.855.070
2007	12.450.400
2008	13.211.903
2009	13.426.359
2010	13.103.940 (*)

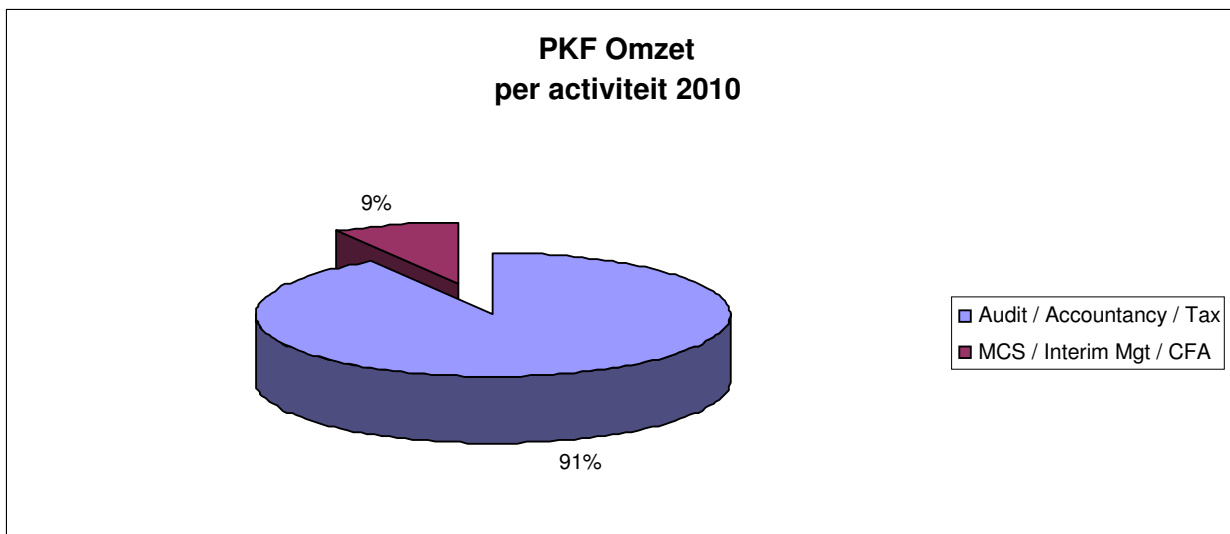
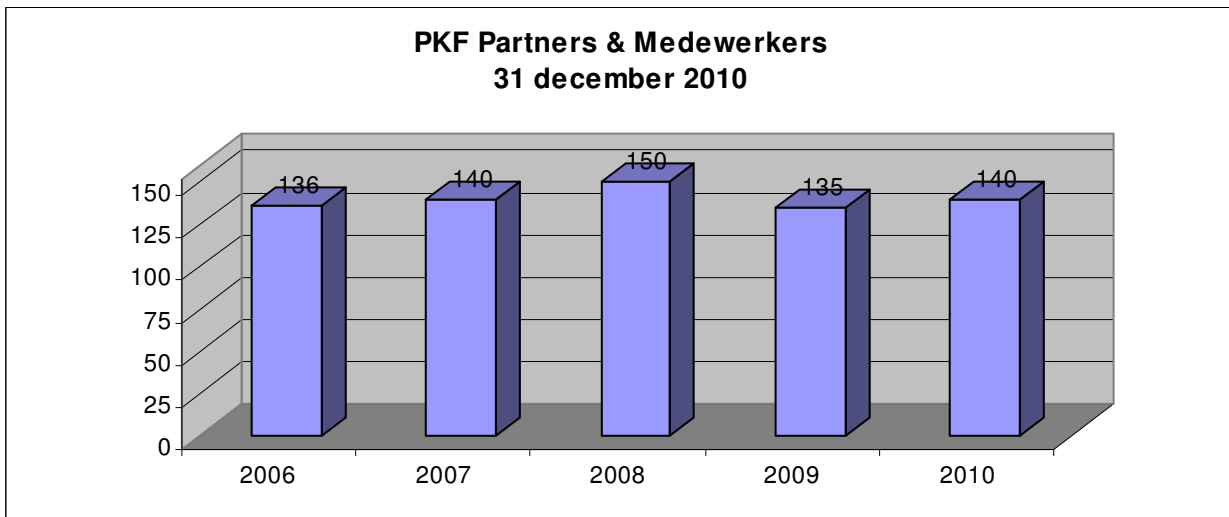
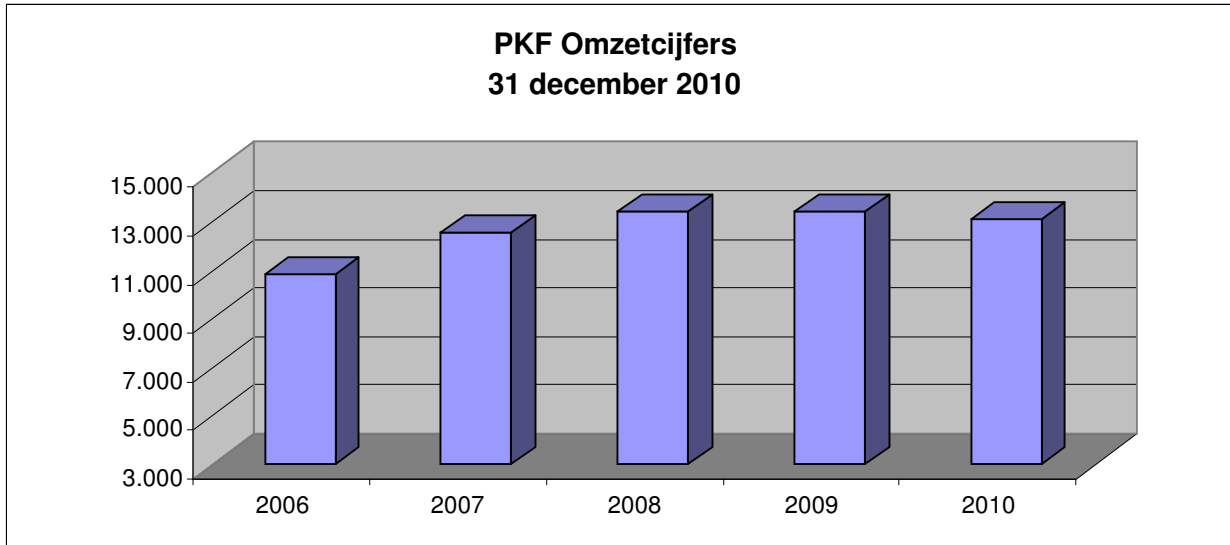
(*) inclusief LMD Bedrijfsrevisoren

De evolutie in personeelsbezetting evolueerde voor de laatste jaren als volgt:

	Totaal
Per 31.12.2006	136
Per 31.12.2007	140
Per 31.12.2008	150
Per 31.12.2009	135
Per 31.12.2010	140

Het omzetcijfer van PKF bedrijfsrevisoren is als volgt samengesteld:

- inkomsten uit mandaten:	EUR 2.510.971,85
- inkomsten uit andere revisorale opdrachten:	EUR 410.428,93
- inkomsten uit belastingadvies:	EUR 32.865,69
- andere inkomsten:	<u>EUR 1.120.299,11</u>
	EUR 4.074.565,58



L. VERGOEDING VENNOTEN

De resultaten van het boekjaar worden verdeeld over de vennoten op basis van solidariteit tussen de vennoten.

De beloning van de vennoten is niet afhankelijk van uitkomsten van wettelijke controles of andere aspecten die *de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor in het gedrang kunnen brengen*.

Opgemaakt te Antwerpen, op 31 maart 2011

Voor PKF bedrijfsrevisoren CVBA

Paul De Weerd
Gedelegeerd Bestuurder

Geert Lefebvre
Voorzitter van de Raad van Bestuur