|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **CONTRÔLE DU RAPPORT DE GESTION** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | **ISA** |
| La présente check-list a pour objectif de répondre au prescrit de l’article 144, 6° (ou 148, 5°) du Code des sociétés relatif au rapport de gestion (sur les comptes consolidés), à savoir si le rapport de gestion contient les mentions requises aux articles 95 et 96 (ou 119) du Code des sociétés et qu’il concorde avec les comptes annuels. | N/A |

| **Article concerné**  **C. Soc.** | **Questions** | **O/N/**  **N/A** | **Initiales** | **Commentaires** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **DISPOSITIONS COMMUNES A L’ENSEMBLE DES SOCIETES** | | | | |
| **SITUATION DE L’ENTITE DURANT L’EXERCICE ECOULE** | | | | |
| Art. 96, § 1er, 1° | Exposer de manière fidèle l’évolution des affaires et la situation de la société. |  |  |  |
| **RISQUES ET INCERTITUDES** | | | | |
| Art. 96, § 1er, 1° | Exposer de manière fidèle les principaux risques et incertitudes auxquels la société est confrontée. |  |  |  |
| **CONTINUITE** | | | | |
| Art. 96, § 1er, 6° | Justifier l’application des règles comptables de continuité si le bilan fait apparaître une perte reportée ou si le compte de résultats fait apparaître pendant deux exercices consécutifs une perte de l'exercice. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **INSTRUMENTS FINANCIERS** | | | | |
| Art. 96, § 1er, 8° | Indications sur l’utilisation des instruments financiers : |  |  |  |
|  | * objectifs et politique de la société en matière de gestion des risques financiers (en ce inclus politique de couverture des transactions) ; |  |  |  |
|  | * exposition de la société au risque de prix, au risque de crédit, au risque de liquidité et au risque de trésorerie. |  |  |  |
| **EXISTENCE DE SUCCURSALES** | | | | |
| Art. 96, § 1er, 5° | Indiquer l’existence des succursales de la société. |  |  |  |
| **EVOLUTION PREVISIBLE** | | | | |
| Art. 96, § 1 er, 3° | Indiquer les circonstances susceptibles d’avoir une influence notable sur le développement de la société (sauf préjudice grave). |  |  |  |
| **RECHERCHE & DEVELOPPEMENT** | | | | |
| Art. 96, § 1er, 4° | Indiquer les activités en matière de recherche et développement. |  |  |  |
| **EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE** | | | | |
| Art. 96, § 1er, 2° | Exposer les données sur les événements importants survenus après la clôture de l’exercice. |  |  |  |
| **COMITE D'AUDIT** | | | | |
| Art. 96, § 1er, 9° | Le cas échéant, justifier l’indépendance et la compétence en matière de comptabilité et d’audit d’au moins un membre du comité d’audit. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AUTRES INFORMATIONS** | | | | |
| Art. 96, § 1 er, 7° | Le rapport de gestion contient, le cas échéant, les éléments suivants : |  |  |  |
|  | * un exposé relatif aux augmentations de capital (ou émissions d’obligations convertibles ou avec droit de souscription) décidées par le conseil d’administration (art. 581, al. 1, 2ème phrase, 603, 604, 605 et 606 du C. Soc. ou art. 535 et 583 C. Soc.) ; |  |  |  |
|  | * un commentaire sur les conditions et conséquences d’une augmentation de capital (ou émission d’obligations convertibles avec droit de souscription) ; |  |  |  |
|  | * des indications relatives au rachat d'actions propres (ou à la prise en gage d’actions propres) ; |  |  |  |
|  | * l’intégralité du PV du CA lorsqu’il y a eu application de l’article 523 du C. Soc. (intérêt opposé). |  |  |  |
| 1. **RAPPORT DE GESTION CONSOLIDE** | | | | |
| Art.119 | Le rapport de gestion consolidé comporte : |  |  |  |
| Art. 119, 1° | * un exposé fidèle sur l’évolution des affaires, les résultats et la situation de l’ensemble des entreprises comprises dans la consolidation ; |  |  |  |
| Art. 119, 2° | * des données sur les événements importants survenus après la clôture de l’exercice ; |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **RAPPORT DE GESTION CONSOLIDÉ** | | | | |
| Art. 119, 3° | * pour autant qu’elles ne soient pas de nature à porter gravement préjudice à une société comprise dans la consolidation, des indications sur les circonstances susceptibles d’avoir une influence notable sur le développement de l’ensemble consolidé ; |  |  |  |
| Art. 119, 4° | * des indications relatives aux activités en matière de recherche et de développement ; |  |  |  |
| Art. 119, 5° | * des indications sur l’utilisation par la société des instruments financiers (politique de gestion des risques financiers et exposition aux risques de prix, de crédit, de liquidité et de trésorerie de la société) ; |  |  |  |
| Art. 119, 6° | * le cas échéant, la justification de l’indépendance et de la compétence en matière de comptabilité et d’audit d’au moins un membre du comité d’audit ; |  |  |  |
| Art. 119, 7° | * une description des principales caractéristiques des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques des sociétés liées en relation avec le processus d’établissement des comptes consolidés (si une société cotée figure dans le périmètre de consolidation : à reprendre dans la déclaration sur le gouvernement d’entreprise : voir sociétés cotées ci-dessous). |  |  |  |
| Art. 119 | Si le rapport de gestion consolidé est combiné avec le rapport de gestion établi pour les comptes statutaires de la société mère, les indications prescrites sont données de manière distincte pour la société consolidante et pour l’ensemble consolidé. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **SOCIETES A FINALITE SOCIALE** | | | | |
|  | Le rapport de gestion contient-il le rapport spécial des administrateurs ? |  |  |  |
| 1. **SYNTHESE DES CONTROLES** | | | | |
|  | Le rapport de gestion doit-il être établi par la société (soit en vertu du Code des sociétés, soit en vertu des statuts) ? |  |  |  |
|  | Les informations chiffrées d’ordre comptable et financier, et les méthodes indiquées sont-elles en concordance avec les comptes annuels, et le cas échéant avec les comptes consolidés ? |  |  |  |
|  | Les informations d’ordre comptable ou financier sont-elles sincères ? |  |  |  |
|  | Les autres informations sont-elles vraisemblables ? |  |  |  |
|  | Le rapport de gestion est-il daté d’au moins un mois avant la date statutaire de l’AGO ? |  |  |  |
|  | Le rapport de gestion est-il signé (deux administrateurs, administrateur-délégué, gérant) ? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Préparé par |  | Date |  |
| Revu par l’associé responsable de la mission |  | Date |  |
| Revu par le responsable contrôle qualité |  | Date |  |