



Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

Koninklijk Instituut - Institut royal
Bld E. Jacqmainlaan 135/1, B-1000 Bruxelles/Brussel

OPGEHEVEN

OMZENDBRIEF¹ 2016/03 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
IVB/Sha

Uw referte

Datum
5/02/2016

Geachte Confrater,

Betreft: Toepassing van de ISA's en de ISRE's en praktische nota's met betrekking tot de uitvoering van bepaalde bijzondere opdrachten voorzien door het Wetboek van vennootschappen

1. Context

In Omzendbrief 2015/04 heeft de Raad van het IBR gewezen op de belangrijkste gevolgen van de toepassing van de ISA's en de ISRE's op de opdrachten uitgevoerd door een commissaris of een bedrijfsrevisor ingevolge de norm van 10 november 2009 inzake de toepassing van de ISA's in België (hierna "de norm van 10 november 2009").

Met onderhavige omzendbrief wil de Raad van het IBR voormelde omzendbrief verduidelijken en toelichten wat de impact van de toepassing van de internationale controlestandaarden (ISA's) en de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten (ISRE's) is op de bijzondere opdrachten die door het Wetboek van vennootschappen worden toevertrouwd aan de commissaris en/of de bedrijfsrevisor (hierna genoemd "bijzondere opdrachten").

¹ De omzendbrieven bevatten algemene deontologische aspecten en hebben geen bindend karakter in hoofde van de bedrijfsrevisoren (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, *BS*. 27 april 2007, p. 22890). De omzendbrieven kunnen standpunten van de Raad van het Instituut of beschrijvingen van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting inhouden op voorwaarde dat deze voortvloeien uit de deontologie van het beroep van bedrijfsrevisor.



2. Toepassing van de ISA's op alle audits en van de ISRE's op alle beoordelingsopdrachten

Vooreerst brengt de Raad van het IBR paragraaf 1 van de norm van 2009 in herinnering die als volgt luidt: “*De bedrijfsrevisoren zullen overgaan tot de controle van alle financiële overzichten (audit) en van het beperkt nazicht van de financiële informatie overeenkomstig respectievelijk de International Standards on Auditing (ISA's) en International Standards on Review Engagement (ISRE's) (...).*” Deze norm maakt geen onderscheid naargelang het soort van controle van financiële overzichten of beoordelingsopdracht. De toepassing van de ISA's gaat derhalve verder dan enkel de wettelijke controleopdracht conform artikel 142 van het Wetboek van vennootschappen.

De (gedeeltelijke) opheffing van de algemene controlenormen door de norm van 10 november 2009 en de toepassing van de ISA's en de ISRE's hebben een impact op de uitvoering van de bijzondere opdrachten.

De teksten in het Wetboek van vennootschappen met betrekking tot de bijzondere opdrachten zijn niet geschreven in een internationale context, zodat deze de evolutie op internationaal niveau niet hebben gevolgd. Bijgevolg bestaan er dan ook mogelijks afwijkingen tussen de terminologie van het Wetboek van vennootschappen en de internationaal gehanteerde terminologie, in het bijzonder voor wat de draagwijdte van de opdracht en de verslaggeving van de commissaris en/of de bedrijfsrevisor betreft ².

Wij brengen in herinnering dat het Wetboek van vennootschappen de opdracht van de bedrijfsrevisor bepaalt en de elementen aangeeft waarover de bedrijfsrevisor verslag moet uitbrengen. De uit te voeren werkzaamheden om hiertoe te komen, worden evenwel niet door het Wetboek van vennootschappen omschreven.

Voor een aantal bijzondere opdrachten werden specifieke normen ontwikkeld. Deze blijven onverkort gelden, ongeacht de invoering van de ISA's en de ISRE's. De Raad van het IBR wil de aandacht vestigen op het feit dat indien de uitvoering van de bijzondere opdracht een audit of een beoordeling (“beperkte controle”)

² IBR-Omzendbrief 2015/04, “Impact van de ISA's en de ISRE's op de andere normen van het IBR”.



vergt, hetzij expliciet hetzij impliciet, dit zal dienen te gebeuren conform de ISA's of de ISRE's. De toepassing van de ISA's zal evenwel evenredig zijn aan de omvang en de complexiteit van de gecontroleerde entiteit en de opdracht. Het is niet nodig om te voldoen aan alle ISA's en hun vereisten. Paragraaf 18 van ISA 200 verduidelijkt immers: "*De auditor dient te voldoen aan alle ISA's die relevant zijn voor de controle. Een ISA is relevant voor de controle wanneer de ISA van kracht is en de in de ISA aangegeven omstandigheden bestaan.*" Een ISA of vereiste dient derhalve slechts te worden toegepast indien relevant. De Raad van het IBR publiceerde reeds op 16 april 2013 een omzendbrief omtrent de proportionele toepassing van de ISA's ("*scalability*").³

Dit geldt overigens ook voor de andere bijzondere opdrachten waarvoor geen specifieke normen werden ontwikkeld of voor opdrachten die door andere wet- en regelgeving aan de commissaris en/of bedrijfsrevisor worden toevertrouwd.

3. Praktische nota's

De Raad van het IBR kondigde in voormelde Omzendbrief 2015/04 aan dat praktische nota's worden uitgewerkt omtrent de toepassing van de ISA's of de ISRE's die relevante richtlijnen geven over de wijze waarop deze standaarden in het kader van de betrokken opdracht worden toegepast.

Als bijlage vindt u de eerste van deze praktische nota's voor de uitoefening van de volgende bijzondere opdrachten opgenomen in het Wetboek van vennootschappen, met name:

- Praktische nota bij de uitvoering van de werkzaamheden van beoordeling in het kader van een interimdividend (art. 618 W. Venn.);
- Praktische nota bij de uitvoering van de werkzaamheden van beoordeling in het kader van een wijziging van het maatschappelijk doel in de N.V., de B.V.B.A., de C.V.B.A. en de commanditaire vennootschap op aandelen (art. 287, 413 en 559 W. Venn.).

³ IBR-Omzendbrief 2013/05, "Proportionele toepassing van de ISA's in functie van de omvang en de complexiteit van de entiteit ("*scalability*" van de ISA's)".



Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

Koninklijk Instituut - Institut royal
Bld E. Jacqmainlaan 135/1, B-1000 Bruxelles/Brussel

Het IBR werkt verder aan de praktische nota's voor de uitoefening van de andere bijzondere opdrachten.

Met confraternele groeten,

Daniel KROES
Voorzitter

Bijlagen:

- *Praktische nota bij de uitvoering van de werkzaamheden van beoordeling in het kader van een interimdividend (art. 618 W.Venn.)*
- *Praktische nota bij de uitvoering van de werkzaamheden van beoordeling in het kader van een wijziging van het maatschappelijk doel in de N.V., de B.V.B.A., de C.V.B.A. en de commanditaire vennootschap op aandelen (art. 287, 413 en 559 W. Venn.)*