

OPGEHEVEN

**OMZENDBRIEF¹ 2011/3 VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referentie
EV/DS/ev

Uw referentie

Datum **10-03-2011**

Geachte Confrater,

**Betreft : Verbetering van de jaarrekening en bijkomende prestaties in
dat verband**

1. Context

Een bedrijfsrevisor verzoekt het Instituut om zich uit te spreken over de volgende problematiek. De jaarrekening over het boekjaar werden door de algemene vergadering reeds goedgekeurd, waarover de commissaris een verklaring zonder voorbehoud heeft uitgebracht, werden vervolgens het voorwerp van een wijziging op basis van de toepassing van andere waarderingsregels. De fiscus heeft deze verandering goedgekeurd maar de vraag stelt zich of deze wijziging al dan niet tegenstrijdig is met het vennootschapsrecht.

Bovendien vraagt deze bedrijfsrevisor zich af of hij recht heeft op bijkomende erelonen voor zijn prestaties naar aanleiding van de verandering van de goedgekeurde jaarrekening.

2. Principe en besluit

Op voorstel van de Juridische Commissie is de Raad van het Instituut van oordeel dat de wijziging van een door de algemene vergadering reeds goedgekeurde jaarrekening slechts mogelijk is in twee gevallen:

1. de jaarrekening is niet in overeenstemming met de wettelijke voorschriften; of
2. de jaarrekening bevat materiële fouten.



Bld E. Jacquainlaan 135/1
B-1000 Bruxelles/Brussel
TEL.: 02 512 51 36
FAX: 02 512 78 86
e-mail: info@ibr-ire.be
Bank/Banque:
IBAN: BE 11 0000 0392 3648
BIC: BPOTBEB1

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.

Het bestuursorgaan van een vennootschap kan een bedrijfsrevisor vragen dat hij een nieuw verslag opstelt over een gewijzigde jaarrekening, voor zover de wijziging van deze jaarrekening tot doel heeft materiële fouten in deze jaarrekening of de niet-naleving van wettelijke voorschriften te corrigeren. Deze wijziging is echter niet mogelijk voor veranderingen die hun oorsprong vinden in de wijziging van de waarderingsregels, die wat hun inhoud betrof, niet strijdig waren met de wet.

Op basis van de verstrekte gegevens is de Raad van het Instituut van mening dat de wijziging van de waarderingsregels voor de voorraden – bijvoorbeeld het gebruik van de LIFO in plaats van de FIFO – niet als een materiële fout en evenmin als een verbetering van een waarderingsregel die niet in overeenstemming is met de wet kan worden beschouwd.

De wijziging van de jaarrekening buiten de vereiste omstandigheden houdt een schending van het vennootschapsrecht in en is als dusdanig te vermelden in het tweede deel van het commissarisverslag.

Verder is de Raad van het Instituut van oordeel dat de bedrijfsrevisor beschikt over de in artikel 143 van het Wetboek van vennootschappen voorgeschreven termijn van één maand na het overmaken van de veranderde jaarrekening om zijn nieuw commissarisverslag op te stellen.

Ten slotte oordeelt de Raad van het Instituut dat de bedrijfsrevisor in deze omstandigheden recht heeft op een bijkomend ereloon, aangezien het om uitzonderlijke prestaties gaat.

Met confraternele groeten,



Michel DE WOLF