



Veelgestelde vragen betreffende het reglement van de FSMA van 17 januari 2017 over de medewerking van de bedrijfsrevisoren aan het toezicht op de naleving van de EMIR-verordening door de niet-financiële tegenpartijen – Bijkomende vragen

Naar aanleiding van de eerste toepassing van de AUP's, zijn bijkomende vragen gerezen, waarop dit document een antwoord biedt.

Q1a. Hoe moeten de AUP's worden toegepast als de onderneming is ontstaan door een fusie tussen entiteit A en entiteit B die heeft plaatsgevonden vóór de afsluiting van het boekjaar?

Q1b. Moet er nog een verslag worden ingediend als een entiteit geen lopende contracten meer heeft op het ogenblik dat het boekjaar wordt afgesloten, of als de entiteit door een reorganisatie niet meer als dusdanig bestaat?

Q2. Welke stappen moeten er worden ondernomen als een nieuw aangestelde commissaris-revisor vaststelt dat de AUP's toegepast hadden moeten worden voor het vorige boekjaar maar dit niet is gebeurd? Moeten de AUP's 2016 in dergelijk geval nog worden toegepast?

Q3. Welke procedures moeten volgens de herziene AUP's voor 2017 worden toegepast voor een onderneming die uitsluitend intragroepscontracten heeft?

Q4. Op welk ogenblik is de campagne voor het boekjaar 2016 definitief afgesloten, en hoeft er geen enkel verslag meer opgesteld te worden volgens de AUP's als vastgelegd voor 2016?

Q1a. Hoe moeten de AUP's worden toegepast als de onderneming is ontstaan door een fusie tussen entiteit A en entiteit B die heeft plaatsgevonden vóór de afsluiting van het boekjaar?

A. In dat geval worden de AUP's toegepast op de geconsolideerde populaties van A en B, en worden de steekproeven samengesteld uit de geconsolideerde populaties op de wijze die bepaald wordt door de auditeur en volgens de beginselen die zijn vastgelegd voor de AUP's als aangepast voor 2017. Deze situatie wordt toegelicht in een inleidende paragraaf in het verslag.

Q1b. Moet er nog een verslag worden ingediend als een entiteit geen lopende contracten meer heeft op het ogenblik dat het boekjaar wordt afgesloten, of als de entiteit door een reorganisatie niet meer als dusdanig bestaat?

A. Als de drempel werd bereikt op een referentiedatum, zijn de AUP's van toepassing op de betrokken entiteit. Het is evenwel mogelijk dat, op het ogenblik dat de AUP's moeten worden toegepast, dit in de praktijk niet haalbaar is, of er geen contractuele relatie meer bestaat tussen de entiteit en de revisor; die situatie kan zich meer bepaald voordoen bij een ontbinding.

Aangezien de revisoren bij dergelijke reorganisaties vaak verslagen dienen op te stellen over de financiële situatie van de gefuseerde of ontbonden onderneming, en dus toegang hebben tot de relevante informatie, verwacht de FSMA ten minste een bondig afsluitingsverslag waarin het volgende wordt bevestigd:

- de verplichtingen inzake gegevensbewaring als voorgeschreven door EMIR werden nageleefd (AUP's 2.1 en 2.2), en
- de contracten werden op correcte wijze afgesloten of overgedragen aan een andere tegenpartij en dit werd, zoals vereist, gerapporteerd aan een transactieregister (het is belangrijk om de meldingen aan de transactieregisters tijdig te verrichten teneinde te voldoen aan Vraag 40 van de FAQ's van ESMA over EMIR).

Situaties waarin zelfs het overmaken van een beknopt verslag niet mogelijk blijkt, zullen door de FSMA geval per geval worden onderzocht. De revisoren worden verzocht om de FSMA te contacteren als zij geconfronteerd worden met een dergelijke situatie.

Q2. Welke stappen moeten er worden ondernomen als een nieuw aangestelde commissaris-revisor vaststelt dat de AUP's toegepast hadden moeten worden voor het vorige boekjaar maar dit niet is gebeurd? Moeten de AUP's 2016 in dergelijk geval nog worden toegepast?

A. De nieuwe revisor moet hier melding van maken in zijn verslag. De AUP's voor 2016 hoeven niet meer te worden toegepast, maar de situatie moet worden benaderd als een eerste toepassing van de AUP's (zoals herzien in 2017-2018), wat betekent dat een volledige beschrijving moet worden gegeven van de EMIR-procedures die de onderneming hanteert en de controles moeten worden uitgevoerd op grond van de steekproeven die zijn vastgelegd in de herziene AUP's.

Q3. Welke procedures moeten volgens de herziene AUP's voor 2017 worden toegepast voor een onderneming die uitsluitend intragroepscontracten heeft?

A. De achterliggende logica bij de herziening van de AUP's bestaat erin de aandacht nog meer toe te spitsen op de risico's. Aldus worden externe contracten als risicovoller beschouwd dan intragroepscontracten zodat er in de steekproeven veeleer externe contracten moeten worden opgenomen dan intragroepscontracten. Dit mag er evenwel niet toe leiden dat er totaal geen steekproeven meer worden uitgevoerd bij dergelijke ondernemingen die enkel intragroepsderivatencontracten hebben aangezien de huidige reglementering de intragroepscontracten niet uitsluit van het toepassingsgebied. In dat geval geldt er een vereenvoudigde procedure: er wordt een steekproef samengesteld met 5 (intragroeps-)contracten volgens de beginselen die zijn vastgelegd voor de herziene AUP's voor het boekjaar 2017, en de toegepaste procedures 3.8 (opvolging/verbetering van de verworpen meldingen), 4.2 (correcte melding aan een transactieregister) en 1.2 (tijdige bevestiging).

Auditors die reeds een verslag hebben overgemaakt voor het boekjaar 2017 over een entiteit met uitsluitend intragroepsderivatencontracten dienen alles in het werk te stellen om deze specifieke steekproef uit te voeren.

Q4. Op welk ogenblik is de campagne voor het boekjaar 2016 definitief afgesloten, en hoeft er geen enkel verslag meer opgesteld te worden volgens de AUP's als vastgelegd voor 2016?

A. Aangezien de AUP's voor het eerst werden toegepast op het boekjaar 2016, en sommige revisoren voornemens waren om de AUP's voor 2016 nog uit te voeren en daartoe al voorbereidingen hadden getroffen maar verhinderd werden om dit alsnog te doen, bijvoorbeeld omdat zij geen opdrachtbrief hadden gekregen, worden laattijdige verslagen over 2016 uitzonderlijk toegelaten tot 31 oktober 2018, ongeacht de afsluitingsdatum van het boekjaar. Revisoren voor wie het niet mogelijk blijkt om het verslag voor die datum over te maken, worden verzocht de FSMA schriftelijk van op de hoogte te brengen van de redenen waarom zij deze ultieme deadline niet kunnen halen.