

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

NBA-handreiking 1128

De betrokkenheid van de accountant bij de publicatie van persberichten over jaarcijfers

30 oktober 2014

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

NBA-handreiking 1128 De betrokkenheid van de accountant bij de publicatie van persberichten van persberichten over jaarcijfers

NBA-handreiking 1128:	De betrokkenheid van de accountant bij de publicatie van persberichten over jaarcijfers
Van toepassing op:	Accountants die controleopdrachten uitvoeren
Onderwerp:	De betrokkenheid van de accountant bij de publicatie van persberichten over jaarcijfers.
Datum:	30 oktober 2014
Status:	NBA-handreiking, geen dwingende bepalingen. Wanneer in de tekst het woord 'dient' of een synoniem daarvan wordt gebruikt, betreft het een verwijzing naar wettelijke of overige verplichtingen.
Relevante regelgeving:	<ul style="list-style-type: none">• BW Art. 2:395• De Nederlandse corporate governance code best practice bepaling V.1.2

De betrokkenheid van de accountant bij de publicatie van persberichten over jaarcijfers.

Inhoudsopgave

1 Inleiding	4
2 Doel	5
3 Wettelijk kader	6
4 Betrokkenheid accountant	7
5 Tot slot	8

1 Inleiding

In deze handreiking wordt de betrokkenheid van de accountant bij de publicatie van persberichten over de jaarcijfers van beursgenoteerde ondernemingen beschreven.

Aanleiding voor deze handreiking is het feit dat beursgenoteerde ondernemingen hun jaarcijfers ruim voor de openbaarmaking van de officiële jaarrekening naar buiten brengen. Dit betekent dat (voorlopige) jaarcijfers en eventueel daarvan afgeleide analyses eerder in de openbaarheid komen dan de jaarrekening. Daarnaast kan sprake zijn van de publicatie van jaarcijfers op een tijdstip nadat de jaarrekening al is openbaar gemaakt c.q. vastgesteld. Bijvoorbeeld in de situatie van een overname, fusie of anderszins.

In de Standaarden wordt geen aandacht besteed aan persberichten¹ Er is in de praktijk wel behoefte om een nadere duiding te geven aan relevante wettelijke bepalingen. In dit kader is het ook nuttig een verwijzing te maken naar de Nederlandse corporate governance code (zie best practice bepaling V.1.2) Hierin is het volgende opgenomen: “De auditcommissie beoordeelt hoe de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten, anders dan de jaarrekening”).

Deze handreiking vervangt Alert 19.

¹ Volgens Standaard 720 *De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen* alinea A4 maken persberichten geen deel uit van de andere informatie.

2 Doel

Het doel van deze handreiking is het scheppen van duidelijkheid in de verantwoordelijkheden van het bestuur van de entiteit en de accountant bij het opstellen, het (eventueel) controleren en het uitbrengen van persberichten met jaarcijfers. Voorts wordt aangegeven op welke wijze in de praktijk invulling gegeven kan worden aan de genoemde verantwoordelijkheden zodat wettelijke bepalingen op een adequate wijze kunnen worden nageleefd.

3 Wettelijk kader

Het wettelijk kader voor de betrokkenheid van de accountant bij persberichten over de jaarcijfers van ondernemingen is te vinden in artikel 2:395 BW.

Dit wetsartikel luidt als volgt.

- 1 *Wordt de jaarrekening op andere wijze dan ingevolge het vorige artikel openbaar gemaakt, dan wordt daaraan in ieder geval de in artikel 393 lid 5 bedoelde accountantsverklaring toegevoegd. Voor de toepassing van de vorige zin geldt als de jaarrekening van een rechtspersoon waarop artikel 397 van toepassing is, mede de jaarrekening in de vorm waarin zij ingevolge dat artikel openbaar mag worden gemaakt. Is de verklaring niet afgelegd, dan wordt de reden daarvan vermeld.*
- 2 *Wordt slechts de balans of de winst- en verliesrekening, al dan niet met toelichting, of wordt de jaarrekening in beknopte vorm op andere wijze dan ingevolge het vorige artikel openbaar gemaakt, dan wordt dit ondubbelzinnig vermeld onder verwijzing naar de openbaarmaking krachtens wettelijk voorschrift, of, zo deze niet is geschied, onder mededeling van dit feit. **De in artikel 393 lid 5 bedoelde accountantsverklaring mag alsdan niet worden toegevoegd. Bij de openbaarmaking wordt medegedeeld of de accountant deze verklaring heeft afgelegd. Is de verklaring afgelegd, dan wordt vermeld welke strekking als bedoeld in artikel 393 lid 6 de accountantsverklaring heeft en wordt tevens vermeld of de accountant in de verklaring in het bijzonder de aandacht heeft gevestigd op bepaalde zaken, zonder een verklaring als bedoeld in artikel 393 lid 6, onderdeel b, af te geven. Is de verklaring niet afgelegd, dan wordt de reden daarvan vermeld.***
- 3 *Is de jaarrekening nog niet vastgesteld, dan wordt dit bij de in lid 1 en lid 2 bedoelde stukken vermeld. Indien een mededeling als bedoeld in de laatste zin van artikel 362 lid 6 is gedaan, wordt dit eveneens vermeld.*

4 Betrokkenheid accountant

Persberichten over jaarcijfers kunnen op verschillende momenten worden uitgebracht. In eerste instantie is het van belang na te gaan wanneer er volgens de wet sprake is van een jaarrekening (artikel 2:394, lid 2 BW). Hieruit volgt een tijdslijn waarbij de volgende stadia kunnen worden onderscheiden:

- 1 periode tot opmaken van de jaarrekening door het bestuur;
- 2 periode tussen opmaken en vaststellen van de jaarrekening;
- 3 periode na vaststellen van de jaarrekening door de algemene vergadering van aandeelhouders.

Ad 1 Indien een persbericht met jaarcijfers uitgebracht wordt in de periode vóór het moment van opmaken van de jaarrekening is er geen sprake van openbaarmaking zoals bedoeld in artikel 2:395 lid 2 BW, omdat er nog geen document is dat in wettelijke zin als jaarrekening wordt aangeduid. In deze situatie zal de accountant het bestuur van de entiteit dienen te adviseren in het persbericht te melden dat de cijfers *niet* zijn gecontroleerd en dat nog geen jaarrekening is opgemaakt.

Ad 2 In de periode tussen het opmaken en vaststellen van de jaarrekening kunnen situaties voorkomen waarbij het bestuur van de entiteit, op grond van artikel 395 leden 2 en 3 en afhankelijk van de specifieke situatie, in het persbericht dient te vermelden dat:

- 1 slechts sprake is van een deel van de jaarrekening;
- 2 het persbericht gebaseerd is op de opgemaakte jaarrekening en dus nog geen openbaarmaking krachtens wettelijk voorschrift heeft plaatsgevonden;
- 3 afhankelijk van de feitelijke situatie, dat de accountant
 - a nog geen verklaring heeft afgegeven: vermelden van de reden daarvan;
 - b de verklaring wel heeft afgegeven: de strekking van de verklaring met (eventueel) vermelding van zaken waar de accountant in het bijzonder de aandacht op heeft gevestigd of wil vestigen;
- 4 de jaarrekening nog niet is vastgesteld.

Voor de duidelijkheid naar de gebruikers van het persbericht verdient het sterke aanbeveling dat tussen het bestuur van de entiteit en de accountant afspraken over de wijze van communiceren van de geschetste situaties in relatie tot de wettelijke verplichtingen worden gemaakt en dat deze afspraken bij de opdrachtaanvaarding worden vastgelegd in de opdrachtbrief. Een van de afspraken is dat indien de accountant zijn verklaring nog niet heeft afgelegd in het persbericht wordt gemeld dat de hierin opgenomen cijfers *niet* zijn gecontroleerd. Omtrent de verdere *taak van de accountant* wordt verwezen naar hetgeen onder ad 3) hieronder is vermeld.

Ad 3 Bij het uitbrengen van het persbericht zal het bestuur van de entiteit op grond van artikel 2:395 lid 2 BW dienen te melden dat de jaarrekening krachtens wettelijk voorschrift is openbaargemaakt en tevens wat de strekking is van de daarbij afgegeven controleverklaring. De taak van de accountant is het aansluiten van cijfers die in het persbericht voorkomen met de gecontroleerde cijfers in de jaarrekening en het nagaan of het beeld van de financiële situatie en resultaten, inclusief de toelichting daarbij, in het persbericht op alle materieel van belang zijnde aspecten aansluit bij de jaarrekening.

Materiële afwijking jaarrekening ten opzichte van persbericht

Indien de jaarrekening na het openbaar maken materieel afwijkt van het persbericht zijn twee situaties te onderscheiden:

- a De accountant is niet bij het persbericht betrokken. Hij hoeft geen verdere actie te ondernemen, tenzij blijkt dat het bestuur van de entiteit bewust een onjuist persbericht heeft verspreid.
- b De naam van de accountant is in het persbericht genoemd. De accountant verzoekt het bestuur van de entiteit een mededeling toe te voegen aan het persbericht dat het inmiddels achterhaald is. Dit om te voorkomen dat derden ten onrechte afgaan op het persbericht en de accountant hiermee wordt geassocieerd.

5 Tot slot

Bij het openbaar maken op andere wijze, waartoe het verschijnen van persberichten moet worden gerekend, heeft de wetgever de verantwoordelijkheid voor het vermelden van de strekking van de bij de jaarrekening afgegeven controleverklaring dan wel informatie over het nog niet beschikbaar zijn van de controleverklaring bij het bestuur van de entiteit neergelegd. Het verdient aanbeveling dat de accountant afspraken maakt met het bestuur van de entiteit over de wijze waarop hij betrokken wordt bij persberichten. Het ligt voor de hand deze afspraken vast te leggen in de opdrachtbevestiging.

Het behoort tot de taak van de accountant het bestuur van de entiteit zo nodig te wijzen op haar verantwoordelijkheden aangaande persberichten en haar te adviseren over de juiste invulling hiervan, gelet op de raakvlakken tussen (uitkomsten van) werkzaamheden van de accountant en de hiervoor genoemde verantwoordelijkheden van het bestuur.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl