

Advies inzake de toepassing van de wet op het
bedrijfsrevisoraat in de diamantsector.

Namens de Hoge Raad van Diamant werd een verzoek ingediend om de bepalingen van de wet op het bedrijfsrevisoraat gedurende 5 jaar uit te stellen of om de toepassingscriteria van de wet specifiek aan de diamantsector aan te passen.

Het verzoek tot uitstel steunt op de volgende overwegingen :

1. De criteria voor de toepassing van de wetgeving met name balanstotaal 40 miljoen BF en omzet 80 miljoen BF zijn van die aard dat heel wat zeer kleine diamantbedrijven (in het totaal 1500) onder de toepassing van de wet zouden vallen.
2. Gezien de meestal zeer beperkte administratieve organisatie en gezien het feit dat de transacties met een minimum aan documenten gebeuren en tegen contante betaling, is het voor de bedrijfsrevisor vrijwel onmogelijk om de juistheid en de volledigheid van de opbrengst te verantwoorden en te **certificeren**.
Hij zal zich voor het waarden van de diamantvoorraad op het einde van het boekjaar moeten laten bijstaan door een deskundige.
3. Het aantal deskundigen is beperkt en de expertise van aanzienlijke stocks is tijdrovend.

Vandaar dat wordt gevreesd dat de controlerende bedrijfsrevisor meestal een onthoudende verklaring zal afgeven.

De Hoge Raad is van oordeel dat er geen aanleiding bestaat om in een specifieke bedrijfssector afzonderlijke toepassingscriteria op te stellen die zouden afwijken van de algemene wettelijke criteria. Buiten de diamantsector zijn er immers nog andere sectoren die gekenmerkt worden door een hoge toegevoegde waarde per volume van de verhandelde producten. Ook zonder controle door bedrijfsrevisoren is de toepassing van de wet op de jaarrekeningen aan hierboven vermelde criteria gebonden en deze jaarrekeningen moeten naar waarheid worden opgesteld, zodat de waardering van voorraden en het registreren van de bewerkingen principieel dezelfde problemen oproepen ongeacht of er certificatie door bedrijfsrevisoren is gebeurd of niet.

De drempel van de toepassingscriteria moet bij algemene maatregel worden vastgelegd. In dit verband is het wellicht nuttig te verwijzen naar de voorstellen om de toepasselijke criteria bij algemene maatregel aan te passen en met 50 % te verhogen tot respectievelijk 60 miljoen F balans-totaal en 120 miljoen F omzet. Dergelijke verhoging van de criteria zou ook gelden voor de diamantsector en een aantal kleinere bedrijven van de controle door bedrijfsrevisoren uitsluiten.

./..

Wat de opdracht van de bedrijfsrevisoren betreft is het niet hun taak om de voorraden zelf te waarderen. Hun certificeringsplicht beperkt er zich toe te controleren of de toegepaste boekhoudkundige methodes en de eventueel door experts toegepaste waarderingsmethodes van de voorraden, in de sector verantwoord en gebruikelijk zijn zodat zij kunnen bevestigen dat de jaarrekeningen ernstig werden opgesteld. Welke boekhoudkundige technieken en welke waarderings technieken van de diamantsector als ernstig moeten worden beschouwd, zodat de jaarrekeningen kunnen worden gecertificeerd, kunnen door de Hoge Raad van Diamant en het Instituut van Bedrijfsrevisoren eventueel in samenwerking met de Commissie voor Boekhoudkundige normen worden vastgelegd.

Het bepalen van de boekhoudkundige technieken en de waarderingsmethodes die een correct beeld geven van de verhandelingen en de aanwezige voorraden in de diamantsector is een technisch probleem dat door deskundig overleg tussen de drie hogervermelde instanties dient te worden opgelost.