

Appel à commentaires

Assurance Reports on the Process to Compile Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus

préparé par le
Conseil des normes d'audit et de certification

Date limite de réception des commentaires : le 20 août 2010

CNAC

APPEL À COMMENTAIRES

ASSURANCE REPORTS ON THE PROCESS TO COMPILE PRO FORMA FINANCIAL INFORMATION INCLUDED IN A PROSPECTUS

Introduction

Le Conseil des normes d'audit et de certification (CNAC) publie le présent document afin d'encourager vivement les parties prenantes canadiennes à se prononcer sur un exposé-sondage concernant un projet de nouvelle norme internationale relative aux missions d'assurance (*International Standard on Assurance Engagements*), la norme ISAE 3420, «Assurance Reports on the Process to Compile Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus», récemment publiée par le Conseil des normes internationales d'audit et d'assurance (IAASB).

L'exposé-sondage de l'IAASB comprend un guide (Guide for Respondents), qui comporte des questions précises à l'intention des parties prenantes, et une version préliminaire de la norme ISAE 3420. Les parties prenantes y sont invitées à formuler des commentaires sur des sujets très divers, dont les suivants :

- Les travaux à mettre en œuvre selon le projet de norme ISAE sont-ils suffisants et appropriés pour permettre au professionnel en exercice d'exprimer une opinion?
- Est-il clair, d'après le rapport du professionnel en exercice donné à titre d'exemple dans l'annexe du projet de norme ISAE, que le professionnel en exercice fait rapport sur le processus de compilation de l'information financière pro forma et non sur l'information financière pro forma elle-même?
- Est-il souhaitable que l'IAASB élabore une norme distincte concernant les rapports sur l'information financière pro forma?

Les parties prenantes sont encouragées à soumettre leurs commentaires sur l'exposé-sondage de l'IAASB directement à l'IAASB, et à en transmettre une copie au CNAC.

Contexte

Le projet de norme ISAE 3420 se focalise sur la fourniture d'une assurance au sujet du processus de compilation de l'information financière pro forma et non de l'information financière pro forma elle-même. À la lumière de son analyse du projet de norme ISAE (et sous réserve d'un nouvel examen de celui-ci que pourrait l'amener à faire les commentaires des parties prenantes canadiennes), le CNAC craint qu'une mission visant la fourniture d'une assurance sur le processus de compilation ne réponde peut-être pas aux besoins des investisseurs qui sont plus susceptibles de s'intéresser à l'information financière pro forma qu'au processus mis en œuvre pour la compiler. Qui plus est, une telle mission risque de ne pas être bien comprise des parties prenantes. La réalisation, par le professionnel en exercice, d'une mission de mise en œuvre de procédures spécifiées portant principalement sur des aspects clés du processus de préparation de l'information compilée et de communication de cette information constituerait peut-être une approche plus transparente. Au Canada, une telle mission serait réalisée en conformité avec le chapitre 9100, RAPPORTS SUR LES RÉSULTATS DE L'APPLICATION DE PROCÉDÉS DE VÉRIFICATION SPÉCIFIÉS, À DES INFORMATIONS FINANCIÈRES AUTRES QUE DES ÉTATS FINANCIERS.

La réglementation canadienne sur les valeurs mobilières ne contient actuellement aucune disposition imposant à l'auditeur d'un émetteur de titres de vérifier l'information financière pro forma incluse dans un prospectus, ou de fournir de quelque autre façon une assurance à son sujet. Cela dit, les rapports portant sur ce genre d'information pourraient retenir davantage l'attention si jamais la délivrance de tels rapports devenait une pratique reconnue dans plusieurs pays.

POUR RÉPONDRE À L'EXPOSÉ-SONDAGE DE L'IAASB

L'[exposé-sondage](#) de l'IAASB sur le projet de norme ISAE 3420 est accessible sur le site Web de l'IAASB.

Pour les raisons susmentionnées, il est important que les parties prenantes canadiennes donnent leur avis sur cet exposé-sondage de l'IAASB, surtout au regard des questions 2 à 4 formulées dans le guide.

2. Les répondants sont-ils d'avis que les travaux à mettre en œuvre selon le projet de norme ISAE sont suffisants et appropriés pour permettre au professionnel en exercice d'exprimer une opinion indiquant si le processus de compilation de l'information financière pro forma (IFPF) a été appliqué, dans tous ses aspects significatifs, en conformité avec les critères applicables?
3. Les répondants sont-ils d'avis qu'il est clair, d'après le rapport du professionnel en exercice donné à titre d'exemple dans l'annexe du projet de norme ISAE, que le professionnel en exercice fait rapport sur le processus de compilation de l'IFPF et non sur l'IFPF elle-même? Le paragraphe A52 du projet de norme ISAE, en particulier, fournit deux formulations pour l'opinion portant sur le processus, à savoir :
 - si le processus de compilation de l'IFPF a été appliqué, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux critères applicables;
 - si l'IFPF a été adéquatement compilée selon la méthode indiquée.
4. Le projet de norme ISAE ayant été conçu dans le but de permettre la fourniture d'une assurance au sujet du processus de compilation de l'IFPF, les répondants sont-ils d'avis qu'il serait souhaitable que l'IAASB élabore également une norme distincte concernant les rapports sur l'information financière pro forma en tant que telle? Dans l'affirmative :
 - a) Quelles seraient, selon les répondants, les incidences qu'aurait sur l'étendue des travaux la réalisation de missions devant aboutir à la délivrance d'un rapport sur l'IFPF en tant que telle? Plus précisément, en quoi l'étendue des travaux différerait-elle de celle qu'implique la norme ISAE en projet?
 - b) Faudrait-il traiter à la fois des missions d'assurance raisonnable et des missions d'assurance limitée portant sur l'IFPF? Si c'est le cas, comment faudrait-il distinguer la nature et l'étendue des travaux du professionnel en exercice dans le cas d'une mission d'assurance raisonnable et dans le cas d'une mission d'assurance limitée visant à faire rapport sur l'IFPF?

Veillez consulter le guide (*Guide for Respondents*) contenu dans l'exposé-sondage de l'IAASB et répondre expressément aux questions qui y sont formulées.

Les parties prenantes sont encouragées à soumettre leurs commentaires sur l'exposé-sondage de l'IAASB directement à l'IAASB, et à en transmettre une copie au CNAC.

Comment apporter sa contribution au CNAC

Si le CNAC reçoit copie des réponses à l'IAASB avant le 20 août 2010, il pourra tenir compte des commentaires qu'elles contiennent lors de la formulation de sa propre réponse à l'exposé-sondage de l'IAASB.

Bien que le CNAC se soit engagé à adopter les Normes internationales d'audit (normes ISA), il n'est pas tenu d'adopter d'autres normes internationales, y compris les normes ISAE. Compte tenu des craintes que suscite chez lui le projet de norme ISAE 3420, le CNAC ne prévoit pas pour l'instant adopter cette norme en vue de son application au Canada. Par conséquent, le CNAC ne publie pas son propre exposé-sondage sur la norme ISAE 3420. Il importe de rappeler que tout projet de nouvelle norme canadienne de certification fait l'objet de la procédure officielle et est publié pour commentaires.

Les commentaires relatifs aux points que le CNAC devrait prendre en considération lors de son examen du projet de norme ISAE 3420, y compris la possibilité d'adopter la norme ISAE 3420 pour application au Canada, auront d'autant plus de valeur qu'ils expliqueront clairement les points soulevés et qu'ils comporteront des suggestions précises quant à la ligne de conduite à adopter, avec motifs à l'appui.

Tous les commentaires transmis au CNAC pourront être consultés sur le site www.cnaccanada.ca environ 10 jours après la date limite de réception des commentaires, à moins que l'auteur ait demandé qu'ils demeurent confidentiels. La demande de confidentialité doit être formulée expressément dans la réponse.

Les commentaires à l'intention du CNAC doivent être adressés à :

Greg Shields, CA
Directeur, Normes d'audit et de certification
L'Institut Canadien des Comptables Agréés
277, rue Wellington Ouest
Toronto (Ontario) M5V 3H2