

## ISRS<sup>1</sup> 4410 – ANNEXE LUXEMBOURGEOISE

### MISSIONS DE COMPILATION DE L'INFORMATION FINANCIERE

***Cette annexe luxembourgeoise à la recommandation professionnelle ISRS 4410 "Missions de compilation de l'information financière" a été adoptée par l'assemblée générale de l'Institut des réviseurs d'entreprises le 20 juin 2006.***

#### Généralité

La norme internationale - services connexes applicable aux missions de compilation de l'information financière 4410 (anciennement ISA 930) a été adoptée lors de l'assemblée générale du 16 juin 1997. Les versions françaises des annexes 1 et 2 (traductions libres) adaptées à la pratique luxembourgeoise sont présentées ci-après:

#### Exemple de lettre de mission de compilation (annexe 1)

La lettre suivante sert de guide en même temps que les considérations mentionnées dans le paragraphe n° 7 de la présente ISRS et devra être adapté selon les exigences et les circonstances particulières. Cet exemple est pour la compilation des états financiers.

A l'attention du conseil d'administration ou du conseil de gérance ou des représentants de la direction concernés,

La présente lettre a pour objet de vous confirmer notre compréhension des termes de notre mission et de la nature et des limitations des services que nous fournirons.

Vous avez demandé que nous fournissions les services suivants:

Sur la base des informations fournies par vos soins, nous préparerons, en accord avec la norme internationale – Services connexes [ou les normes ou les pratiques nationales applicables] relative aux missions de compilation de l'information financière, le bilan de la société ABC en date du 31 décembre 20XX, ainsi que le compte de résultats et l'état des mouvements de trésorerie pour l'exercice clos à cette date sur la base de la trésorerie. Nous ne mettrons en œuvre aucune procédure d'audit ni d'examen de ces états financiers. En conséquence, nous ne donnerons aucune assurance sur ces derniers. Notre rapport sur les états financiers de la société ABC se présentera comme suit:

[cf. l'annexe 2 à la présente ISRS]

La direction est responsable de l'exactitude et de l'exhaustivité des informations qui nous seront fournies et est responsable vis-à-vis des tiers des informations financières compilées par nos soins. Ceci implique la tenue de documents comptables appropriés, la mise en œuvre de contrôles internes et la sélection et l'application de pratiques comptables appropriées. On ne peut cependant pas attendre de notre mission qu'elle décèle des fraudes, des erreurs ou des actes illégaux. Néanmoins, nous vous en informerons si nous étions conduits à en avoir connaissance.

Les informations financières seront préparées selon [indiquer le référentiel comptable]. Tous les écarts par rapport à ce référentiel seront mentionnés dans les états financiers et, si nécessaire, dans notre rapport de compilation.

Nous comprenons que l'utilisation envisagée et la distribution des informations financières que nous avons compilées sont pour [préciser] et que dans le cas où ceux-ci seraient modifiés de manière importante, vous nous en informerez.

Nous comptons sur l'entière coopération de votre personnel afin qu'il mette à notre disposition tous les documents comptables et autres informations nécessaires qui nous permettront de mener à bien notre mission.

---

<sup>1</sup> "International Standards on Related Services

Nos honoraires, qui seront facturés en fonction de l'état d'avancement de nos travaux, sont calculés sur la base du temps passé par chaque collaborateur affecté à la mission, plus frais et débours divers. Les taux horaires varient en fonction des responsabilités, de l'expérience et des compétences requises.

Le présent mandat est établi pour une durée de [indiquer la durée] an[s] renouvelable, résiliable pour motifs graves ou liés au respect des dispositions déontologique du réviseur d'entreprises [ou, le cas échéant, lorsque requis par (nom de l'autorité de supervision)]. A défaut de décision expresse du conseil d'administration [conseil de gérance, représentants de la direction concernés] ayant à statuer sur le renouvellement du mandat, celui-ci est considéré comme tacitement renouvelé.

Nous vous prions de bien vouloir nous renvoyer pour accord un exemplaire de la présente lettre de mission et un exemplaire des conditions générales d'exécution des missions des réviseurs d'entreprises.

Nous vous prions d'agréer, Mesdames, Messieurs, l'expression de nos sentiments distingués.

Réviseur d'entreprises

---

Nous avons pris connaissance des termes de cette lettre de mission et des conditions générales d'exécution des missions des réviseurs d'entreprises ci-jointes et nous en acceptons les termes et conditions.

Nom: \_\_\_\_\_ Titre: \_\_\_\_\_

Signature: \_\_\_\_\_

## **Exemples de rapports de mission de compilation (annexe 2)**

### *Exemple de rapport sur une mission de compilation d'états financiers*

#### **RAPPORT DE MISSION DE COMPILATION A L'ATTENTION DE...**

Sur la base des informations fournies par la direction, nous avons préparé le bilan de la société ABC au 31 décembre 19XX, ainsi que le compte de résultats et l'état des mouvements de trésorerie pour l'exercice clos à cette date. La préparation de ces états financiers a été effectuée selon la Norme internationale de révision (ou les normes ou pratiques nationales applicables) relative aux missions de compilation d'informations financières. La direction reste responsable de ces états financiers qui n'ont fait l'objet ni d'une révision, ni d'un examen de notre part. Nous ne donnons, par conséquent, aucune assurance sur ces derniers.

Date & lieu COMPTABLE

### *Exemple de rapport sur une mission de compilation d'états financiers comportant un paragraphe complémentaire attirant l'attention sur un écart par rapport au référentiel comptable identifié.*

#### **RAPPORT DE MISSION DE COMPILATION A L'ATTENTION DE .....**

Sur la base des informations fournies par la direction, nous avons préparé le bilan de la société ABC au 31 décembre 19XX, ainsi que le compte de résultats et l'état des mouvements de trésorerie pour l'exercice clos à cette date. La préparation de ces états financiers a été effectuée selon la norme internationale de révision (ou les normes ou pratiques nationales applicables) relative aux missions de compilation d'informations financières. La direction reste responsable de ces états financiers qui n'ont fait l'objet ni d'un audit, ni d'un examen de notre part. Nous ne donnons, par conséquent, aucune assurance sur ces derniers.

Nous attirons l'attention sur la Note x de l'annexe aux états financiers qui indique que la direction a choisi de ne pas activer les loyers de crédit-bail de l'usine et des machines, ce qui constitue un écart par rapport au référentiel comptable identifié et sur la base duquel les états financiers ont été préparés.

Date & lieu COMPTABLE