

**Overzicht werkzaamheden 2012****I. Adviezen**

Ten aanzien van ondernemingen en vennootschappen, heeft de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (hierna: CBN) als wettelijke opdracht de regering en het parlement op hun verzoek of uit eigen beweging van advies te dienen en door middel van adviezen en aanbevelingen bij te dragen tot de ontwikkeling van de leer van het boekhouden en de beginselen te bepalen van een regelmatige boekhouding (artikel 13 van de Wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen). Sinds begin 2005 werd haar dezelfde wettelijke opdracht toegewezen ten aanzien van verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (de artikelen 17, § 8; 37, § 8 en 53, § 7 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen).

De werkingskosten van de CBN worden gedragen door de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die hun jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België. Het is dan ook van deze ondernemingen, verenigingen, stichtingen evenals van de beoefenaars van cijferberoepen dat de Commissie het overgrote deel van vragen om advies mag ontvangen. Het antwoord op heel wat van die vragen kan rechtstreeks worden teruggevonden in de wetgeving of de reeds gepubliceerde adviezen van de CBN. Op die vragen kan het wetenschappelijk secretariaat, via een eenvoudige verwijzing naar de betrokken wetgeving of naar het betrokken CBN-advies, de vraagsteller op korte termijn van een antwoord voorzien. Meer fundamentele vragen die enig onderzoek vergen resulteren stevast in discussienota's of ontwerpadviezen die aan de leden van de CBN worden voorgelegd. Daarvan worden er tijdens de plenaire vergaderingen in 2012 twintig door de leden van de CBN goedgekeurd. Deze adviezen worden in het Nederlands en het Frans gepubliceerd op de website van de CBN ([www.cnc-cbn.be](http://www.cnc-cbn.be)).

Het betreft volgende adviezen:

**Advies 2012/1 - De boekhoudkundige verwerking van een overschot aan broeikasgasemissierechten door een onderneming die de nettomethode toepast (11 januari 2012)**

In het advies 179/1 inzake de boekhoudkundige verwerking van broeikasgasemissierechten (november 2008) geeft de Commissie als aanbeveling aan de industriële ondernemingen om voor de boekhoudkundige verwerking van broeikasgasemissierechten ofwel de brutomethode, ofwel de nettomethode toe te passen. Bij toepassing van de nettomethode wordt als uitgangspunt door de Commissie aangenomen dat het emissierechtensysteem niet kan leiden tot een vergroting of

verkleining van het vermogen van de onderneming, omdat de toegewezen of verkregen emissierechten enkel dienen om de ondernemingen in staat te stellen hun bedrijf voort te zetten. Er wordt van uitgegaan dat de door de overheid kosteloos toegewezen emissierechten meestal overeenstemmen met de in te leveren rechten en dat het beroep op de markt voor de aan- of verkoop van emissierechten marginaal is. Bijgevolg wordt de toewijzing of de verkrijging van emissierechten in de nettomethode niet opgenomen aan de actiefzijde van de balans van de onderneming en wordt hiervan enkel melding gemaakt in de toelichting van de jaarrekening. Enkel de daadwerkelijke aan- en verkopen van emissierechten worden geboekt als kosten of opbrengsten in de resultatenrekening.

De Commissie stelt nu vast dat een belangrijk aantal ondernemingen die deze nettomethode toepassen over aanzienlijke overschotten aan emissierechten beschikken. Advies 2012/1 biedt een antwoord op de vraag hoe ondernemingen deze overschotten aan emissierechten bij toepassing van de nettomethode boekhoudkundig kunnen uitdrukken.

### **CBN-advies 2012/2 - De boekhoudkundige verwerking van toegekende voordelen bij het afsluiten van een huurovereenkomst (11 januari 2012)**

Bij de negotiatie van een nieuwe huurovereenkomst of de verlenging van een bestaande huurovereenkomst voorziet de verhuurder soms voordelen die de huurder kan genieten bij akkoord en afsluiting van de overeenkomst. Dit advies geeft een antwoord op de vraag naar de boekhoudkundige verwerking van deze voordelen, zowel in hoofde van de verhuurder als in hoofde van de huurder.

### **CBN-advies 2012/3 - De boekhoudkundige verwerking van aandelenoptieplannen (11 januari 2012)**

De uitgifte van aandelenopties kan door een onderneming worden gebruikt om bekwame en dynamische medewerkers aan te trekken en om haar personeel te motiveren. In dit advies behandelt de Commissie de boekhoudkundige verwerkingwijze voor de toekenning van opties, die een levering van bestaande aandelen tot gevolg hebben en die binnen de bepalingen van de Optiewet van 26 maart 1999 vallen.

### **CBN-advies 2012/4 - De boekhoudkundige verwerking van de inbeslagname in hoofde van de beslagen schuldenaar (11 januari 2012)**

Luidens de artikelen 7 en 8 van de Hypotheekwet is de schuldenaar gehouden zijn verbintenissen na te komen, onder verband van al zijn goederen, hetzij roerende, hetzij onroerende, zowel tegenwoordige als toekomstige, waarbij de goederen van deze laatste strekken tot gemeenschappelijke waarborg voor zijn schuldeisers. Uit deze verplichting vloeit het recht voort voor een schuldeiser om beslag te laten leggen op een goed van zijn schuldenaar, hetzij om het te beschermen tegen bepaalde handelingen van de schuldenaar (bewarend beslag), hetzij om het te verkopen en zich de opbrengst daarvan toe te eigenen (uitvoerend beslag). De Commissie behandelt in dit advies de boekhoudkundige gevolgen van het bewarend en het uitvoerend beslag in hoofde van de beslagen schuldenaar.

### **CBN-advies 2012/5 - Betaling van vorderingen in natura (15 februari 2012)**

De betaling kan omschreven worden als de rechtshandeling waardoor de schuldenaar zijn verbintenis uitvoert. Een bijzondere vorm van betaling is de zogenaamde inbetalinggeving: de schuldenaar kan er bijvoorbeeld voor opteren om een goed te leveren of een dienst te verstrekken ter betaling. Dit advies behandelt de boekhoudkundige verwerking van betalingen van vorderingen in natura in hoofde van de schuldeiser.

### **CBN-advies 2012/6 - De boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de productievennootschap (21 maart 2012)**

De tax shelter betreft een fiscale stimulans, in het leven geroepen door de wetgever in 2002, die de aanmoediging beoogt van de productie van audiovisuele werken in België. In dit advies geeft de Commissie leidraad bij de boekhoudkundige verwerkingswijze van het tax sheltermechanisme in hoofde van de productievennootschap. De productievennootschap is de tussenpersoon die de verantwoordelijkheid draagt voor de opname van het audiovisueel werk en die vervolgens de exploitatie ervan op zich neemt (door voorstelling of reproductie). Zie ook II. Ontwerpadvies ter consultatie.

### **CBN-advies 2012/7 - De boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de investeerder (17 april 2012 - dit advies vervangt advies 2010/7, juni 2010)**

In dit advies worden de boekingen besproken die plaats vinden tijdens de verschillende fasen van het vrijstellingsmechanisme van de tax shelter in hoofde van de investeerder. Zie ook II. Ontwerpadvies ter consultatie.

### **CBN-advies 2012/8 - De boekhoudkundige verwerking van de inbreng in eigendom in een Belgische burgerlijke maatschap die niet de rechtsvorm heeft aangenomen van een handelsvennootschap (6 juni 2012)**

Dit advies geeft het standpunt van de Commissie weer of er in dit specifieke geval al dan niet sprake is van realisatie. Daarnaast komen de boekhoudkundige gevolgen van de inbreng in eigendom in een Belgische burgerlijke maatschap aan bod. Zie ook II. Ontwerpadvies ter consultatie.

### **CBN-advies 2012/9 - De boekhoudkundige verwerking van de verwerving van een vast actief voor een variabele prijs die afhankelijk is van een toekomstige en onzekere gebeurtenis die een rechtstreeks verband houdt met het nut dat het verworven actief heeft voor de vennootschap (6 juni 2012 - dit advies vervangt de adviezen 126/9 en 126/10, respectievelijk van juni 1990 en februari 1993)**

Dit advies is een verdere precisering van de principes van de bestaande adviezen 126/9 en 126/10. Deze adviezen behandelen de boekhoudkundige verwerking van de verwerving van een vast actief waarvoor de prijs die wordt betaald enerzijds bestaat uit een vast gedeelte dat moet worden betaald bij het sluiten van de overeenkomst en anderzijds uit een variabel gedeelte dat later moet worden betaald en afhankelijk is van een toekomstige en onzekere gebeurtenis.

### **CBN-advies 2012/10 - Te verwaarlozen betekenis (4 juli 2012)**

Naar aanleiding van de omzetting van de Richtlijn 2009/49/EG van het Europees Parlement en de Raad van 18 juni 2009 tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad met betrekking tot bepaalde informatieverplichtingen van middelgrote ondernemingen en de verplichting een geconsolideerde jaarrekening op te stellen, werd aan de CBN gevraagd om advies te geven over het begrip “van te verwaarlozen betekenis” en in het bijzonder de criteria te bepalen die de onderneming in overweging moet nemen voor de interpretatie ervan.

### **CBN-advies 2012/11 - Overdracht van eigen vermogen in het kader van een fusie, splitsing of partiële splitsing in boekhoudkundige continuïteit en fiscale continuïteit en artikel 78, § 8 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen (5 september 2012)**

Dit advies behandelt de overdracht van de eigen-vermogensbestanddelen, verricht in het kader van een fusie of een (partiële) splitsing, in boekhoudkundige continuïteit en fiscale continuïteit, tegen de achtergrond van de wijziging van artikel 78 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen (hierna: KB W.Venn.) bij koninklijk besluit van 7 november 2011 (BS 21 november 2011). Het advies licht een aantal specifieke gevallen toe van overdracht of wedersamenstelling van eigen-vermogensbestanddelen in hoofde van de overnemende of verkrijgende vennootschap.

### **CBN-advies 2012/12 - Vrijstelling van subconsolidatie (5 september 2012)**

Op basis van artikel 113, § 1 van het Wetboek van Vennootschappen (hierna: W.Venn.) wordt een vennootschap, voor zover is voldaan aan een aantal voorwaarden, vrijgesteld van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening en een jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening op te stellen indien zij zelf de dochtervennootschap is van een moedervernootschap die een geconsolideerde jaarrekening en een jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening opstelt, laat controleren en openbaar maakt. Artikel 114 W.Venn. voegt hier evenwel aan toe dat deze vrijstelling niet van toepassing is wanneer alle of een deel van de aandelen die zijn uitgegeven door één van de vennootschappen die moeten worden geconsolideerd, zijn genoteerd in de zin van artikel 4 W.Venn. Dit advies legt uit wat moet worden begrepen onder de zinsnede “één van de vennootschappen die moeten worden geconsolideerd” uit artikel 114 W.Venn.

### **CBN-advies 2012/13 - De boekhoudkundige verwerking van immateriële vaste activa (10 oktober 2012 - dit advies vervangt advies 138/4, maart 1991)**

Bij de boekhoudkundige verwerking van immateriële vaste activa wordt in de eerste plaats ingegaan op de voorwaarden om bepaalde door de vennootschap gedragen kosten onder de rubriek van de immateriële activa op de balans te activeren. Vervolgens wordt de nodige aandacht besteed aan de waardering van deze activa in de jaarrekening en aan hun eventuele waardecorrecties. Ten slotte wordt dieper ingegaan op elk van de subrubrieken van de rubriek immateriële vaste activa.

**CBN-advies 2012/14 - Uitgewerkt voorbeeld bij het minimum genormaliseerd rekeningenstelsel voor verenigingen van mede-eigenaars zoals vastgesteld bij koninklijk besluit van 12 juli 2012 (5 september 2012)**

Mede-eigendom of de eigendom van een zaak die onverdeeld aan verscheidene personen toebehoort wordt geregeld zoals bepaald in de artikelen 577-2 tot 577-14 van het Burgerlijk Wetboek. Het is belangrijk dat de rekeningen in geval van mede-eigendom nauwkeurig, correct en op transparante wijze worden gehouden. De syndicus heeft immers als opdracht om de boekhouding van de vereniging van mede-eigenaars te voeren op een duidelijke, nauwkeurige en gedetailleerde wijze, volgens het door de Koning op te stellen minimum genormaliseerd rekeningenstelsel.

In dit advies licht de CBN aan de hand van een voorbeeld het gebruik van bepaalde rekeningen uit het minimum genormaliseerd rekeningenstelsel voor verenigingen van mede-eigenaars toe.

**CBN-advies 2012/15 - Bestellingen in uitvoering (10 oktober 2012)**

Bestellingen in uitvoering zijn alle prestaties van diensten of productie van goederen buiten de gebeurlijke serieproductie van de onderneming en dit op specifieke aanwijzingen van een klant. In tegenstelling tot de voorraden worden onder de bestellingen in uitvoering de diensten, prestaties en goederen opgenomen waarvan de eigenschappen volledig door de koper worden vastgelegd en die bijgevolg niet tot het courante productengamma van de onderneming behoren. Ook commerciële aspecten zijn op het ogenblik van de productie reeds volledig genegotieerd.

In dit advies wordt stilgestaan bij de definiëring van wat moet worden begrepen onder de vervaardigingsprijs, het onderscheid tussen de "percentage of completion methode" en "completed contract methode", het boeken van eventuele waardeverminderingen, de voorzieningen voor risico's en kosten en de vooruitbetalingen.

**CBN-advies 2012/16 - De boekhoudkundige verwerking van wentelkredieten (7 november 2012)**

In advies 2012/16 geeft de Commissie een antwoord op de vraag of een wentelkrediet boekhoudkundig moet worden beschouwd als een schuld op meer dan één jaar of als een schuld op ten hoogste één jaar. Onder een wentelkrediet wordt een kredietvorm op middellange tot lange termijn verstaan dat opneembaar is in opeenvolgende vaste voorschotten op korte termijn en waarbij de kredietverstrekker er zich contractueel reeds toe heeft verbonden de voorschotten te zullen verstrekken. Het krediet wordt dus ter beschikking gesteld van de onderneming in de vorm van opeenvolgende, kortlopende leningen ("straight loans" of voorschotten) waarbij de modaliteiten van deze toekomstige voorschotten reeds bepaald zijn bij het afsluiten van de kredietovereenkomst en geen bijkomende negotiaties vergen.

**CBN-advies 2012/17 - De erkenning van opbrengsten en kosten (7 november 2012)**

Met dit advies beoogt de Commissie de regels te bepalen die volgens haar ten grondslag moeten liggen aan de boekhoudkundige verwerking van opbrengsten en kosten of, met andere woorden, aan de toerekening van opbrengsten en kosten aan een bepaald boekjaar. In het advies worden enkel de opbrengsten en kosten behandeld die voortvloeien uit de vervreemding van goederen of uit de levering van diensten. Zie ook II. Ontwerpadviezen ter consultatie.

**CBN-advies 2012/18 - De boekhoudkundige verwerking van aandelenopties (als zodanig) (7 november 2012 - dit advies vervangt advies 167/1, november 1992)**

Dit advies behandelt de boekhoudkundige verwerking van aandelenopties die op een gestandaardiseerde wijze worden verhandeld op een georganiseerde en liquide markt. Het advies sluit aan bij het KB W.Venn. en geldt bijgevolg voor de ondernemingen waarop de bepalingen van dit besluit hetzij rechtstreeks, hetzij door een verwijzingsbepaling van toepassing zijn. Zie ook II. Ontwerpadvies ter consultatie.

**CBN-advies 2012/19 - Goederen verworven tegen betaling van een lijfrente (7 november 2012 - dit advies vervangt de adviezen 149/1, 149/2, 149/3 en 149/4, respectievelijk van april 1985, januari 1986, juni 1988 en februari 1999)**

Dit advies betreft een actualisatie van de bestaande CBN-adviezen rond lijfrente. De boekhoudkundige gevolgen van de volledige lijfrentecyclus worden behandeld in hoofde van de onderneming die een goed verwerft tegen betaling van een lijfrente: de boekingen bij de afsluiting van een lijfrentecontract, het aanleggen van de voorziening, de lijfrentebetalingen, de afschrijvingen op het goed verworven tegen lijfrente en tot slot de boekingen bij afloop van de lijfrenteovereenkomst. Zie ook II. Ontwerpadvies ter consultatie.

**CBN-advies 2012/20 - De boekhoudkundige verwerking van de betaling van een schuld van de vennootschap door een derde die zich hiertoe als borg heeft verbonden ten aanzien van de schuldeiser (5 december 2012)**

Aan de CBN wordt het geval voorgelegd van een borg, die zich ten aanzien van de schuldeiser van de vennootschap had verbonden tot terugbetaling van een krediet indien de vennootschap deze terugbetaling niet zelf kon voldoen. Het advies belicht de boekhoudkundige gevolgen voor de vennootschap indien deze borg door de schuldeiser wordt aangesproken tot betaling van de schuld.

## **II. Ontwerpadvies ter consultatie**

De leden van de CBN beslissen om in 2012 een aantal ontwerpadvies ter publieke consultatie op de website van de CBN te publiceren. Geïnteresseerden hebben dan steeds enkele weken de tijd om hun opmerkingen aan de Commissie over te maken. Na afloop van deze publieke raadpleging worden de ontvangen reacties aan de leden van de CBN voorgelegd waarna de tekst van het ontwerpadvies waar nodig wordt aangepast.

Het eerste ontwerpadvies dat in het werkjaar 2012 ter consultatie wordt gepubliceerd, behandelt **de boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de investeerder**. Het betreft een reactie op de opmerkingen die de CBN heeft ontvangen op advies 2010/7 - *Boekhoudkundige verwerking van de Tax shelter in hoofde van de investeerder* (juni 2010). In advies 2010/7 is de CBN van oordeel dat bij aanvang van de tax shelter investering 150 procent van de geïnvesteerde sommen moet worden geboekt als belastingvrije tax shelter reserve. Het eventueel ontbreken van winst tijdens de belastbare periode waaraan de sommen ter uitvoering van de raamovereenkomst worden toegewezen, heeft geen weerslag op deze boeking. Op basis van de ontvangen reacties brengt de CBN in het ontwerpadvies een wijziging aan. In het ontwerpadvies wordt voorzien dat in

het jaar waarin de investerende vennootschap daadwerkelijk geniet van de vrijstelling van winst, zij het bedrag van de vrijgestelde winst zal boeken op een afzonderlijke rekening van het passief. Op die manier zouden in het ontwerpadvies de boekhoudkundige en fiscale toestand beter op elkaar worden afgestemd. In het uiteindelijk goedgekeurde advies 2012/7 aanvaardt de CBN beide boekingsmethoden om de vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief op te nemen. De keuze voor de ene dan wel voor de andere methode behoort toe aan de raad van bestuur van de investerende vennootschap.

In het ontwerpadvies **de boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de productievennootschap** staat de CBN stil bij de boekhoudrechtelijke gevolgen van het tax sheltermechanisme voor de productievennootschap die de productie van het audiovisueel werk verzekert. De opname van het audiovisueel werk onder de immateriële vaste activa, de afschrijvingen hierop, de verkoop van de rechten verbonden aan de productie en de exploitatie van het audiovisueel werk (de zogenaamde “rechten op de opbrengsten”) alsook de boekhoudkundige verwerking in geval van uitoefening door de investeerder van de (door)verkoopoptie van zijn rechten op de opbrengsten, komen in het ontwerpadvies aan bod.

Een volgend ontwerpadvies dat ter consultatie op de website wordt gepubliceerd gaat over **de boekhoudkundige verwerking van de inbreng in een burgerlijke maatschap**. In een eerste deel van het ontwerpadvies gaat de Commissie na of er in dergelijk geval al dan niet sprake is van realisatie. Voor de verdere boekhoudtechnische behandeling van de inbreng in de burgerlijke maatschap baseert de CBN zich op het bestaande CBN-advies 3/3 *De boekhoudkundige verwerking van verrichtingen van tijdelijke handelsvennootschappen* (januari 2008). Aan de hand van een cijfervoorbeeld wordt uitgelegd waarom de CBN de voorkeur geeft aan de proportionele integratiemethode.

Met het ontwerpadvies over de waardering en **de boekhoudkundige verwerking van goederen verworven tegen betaling van een lijfrente** wil de CBN een aantal bestaande adviezen vervangen (de adviezen 149/1, 149/2, 149/3 en 149/4 van respectievelijk van april 1985, januari 1986, juni 1988 en februari 1999). De belangrijkste wijziging die wordt voorgesteld is dat voor nieuw afgesloten lijfrenteovereenkomsten de CBN voortaan nog één verwerkingsmethode aanvaardbaar acht.

In het bestaande CBN-advies 149/1 (april 1985) worden, wat de verwerking in de jaarrekening van de lijfrentebetaling en de aanpassing van de voorziening betreft, nog twee methodes verdedigd. Het ontwerpadvies vermeldt enkel nog de methode waarbij een duidelijk onderscheid wordt gemaakt tussen de verschillende bestanddelen van de lijfrentebetaling en waarbij de voorziening wordt behandeld als een rentedragende schuld waarvan het bedrag jaarlijks wordt aangepast om rekening te houden met de relatieve verlenging van de gemiddelde levensverwachting van de rechthebbende.

Verder beoogt de CBN met de publicatie van het ontwerpadvies over **de erkenning van opbrengsten en kosten** de regels te toetsen die ten grondslag moeten liggen aan de boekhoudkundige verwerking van opbrengsten en kosten of, met andere woorden, aan de toerekening van opbrengsten en kosten aan een bepaald boekjaar.

Een laatste ontwerpadvies dat de CBN in 2012 ter consultatie heeft gepubliceerd betreft een herziening van het CBN-advies 167/1 **De boekhoudkundige verwerking van aandelenopties (als zodanig)** van november 1992. Het ontwerpadvies hanteert grotendeels dezelfde principes van het

bestaande advies. Enkel wat betreft de boekhoudkundige verwerking van de premie die de optieschrijver ontvangt, neemt de CBN een ander standpunt in. In het bestaand advies 167/1 kon de ontvangen optiepremie in hoofde van de optieschrijver nog op twee manieren worden verwerkt. In het ontwerpadvies wordt nog slechts één methode verdedigd. De ontvangen premie wordt als een vergoeding beschouwd voor het risico dat de optieschrijver draagt gedurende de looptijd van de optie en wordt pas in opbrengst genomen op vervaldatum. De mogelijkheid waarbij de optie onmiddellijk in resultaat wordt genomen wordt dus niet langer weerhouden.

### III. Adviezen in voorbereiding

Behoudens de gepubliceerde adviezen werden nog een aantal discussienota's besproken die per einde 2012 nog niet resulteerden in een definitief advies. Zo werd besloten om de herziening van het CBN-advies 2009/14 *Boekhoudkundige verwerking van groenestroom- en warmtekrachtcertificaten* (december 2009) uit te stellen om zodoende rekening te houden met de internationale ontwikkelingen.

Eind 2012 waren er bovendien nog een aantal discussienota's in voorbereiding. Het wetenschappelijk secretariaat werkt aan een tekst rond de boekhoudkundige verwerking van verrichtingen voor de verwerving of verkoop van een recht op vruchtgebruik of van naakte eigendom op materiële vaste activa in de boekhouding van de vruchtgebruiker (erfpachter, opstalhouder) en van de naakte eigenaar (grondeigenaar). Andere onderwerpen waarrond reeds onderzoek werd verricht en die mogelijk in de loop van 2013 kunnen resulteren in een advies zijn: de boekhoudkundige verwerking van (pseudo-)fusies van verenigingen en stichtingen, de boekhoudkundige verwerking van "step acquisitions" en "step disposals", de boekhoudkundige verwerking van ruilvereenkomsten, een leidraad bij de kennisgeving van belangrijke participaties in de toelichting van de jaarrekening, de correctie van fouten in de jaarrekening, het vaststellen van de boekhoudprincipes bij het aanleggen van voorzieningen, de opname van loonkosten van personeelsleden in de gesubsidieerde vrije centra voor leerlingenbegeleiding (CLB) en de boekhoudkundige gevolgen van de nieuwe BTW-wetgeving vanaf 1 januari 2013, door de administratie uitgesteld tot 1 januari 2014 voor zover een onderneming daarvoor kiest. Tevens zal de mogelijkheid worden onderzocht in hoeverre internationale vzw's hun boekhouding kunnen voeren en hun jaarrekening kunnen opstellen in een andere munt dan de euro.

### IV. Bulletins

De CBN bundelt op geregelde tijdstippen de door haar gepubliceerde adviezen in Bulletins. De volgende vier Bulletins werden in 2012 gepubliceerd:

- Bulletin nr. 60 (januari 2012);
- Bulletin nr. 61 (mei 2012);
- Bulletin nr. 62 (september 2012); en
- Bulletin nr. 63 (december 2012).



## V. Afwijkingen

De CBN krijgt op regelmatige basis vragen van vennootschappen om af te wijken van het Belgisch boekhoud- of jaarrekeningenrecht. Het is wettelijk zo bepaald dat de CBN in deze advies geeft.

Heel wat vragen tot afwijking hebben betrekking op vennootschappen die hun boekhouding willen voeren en hun jaarrekening willen opstellen in een andere munt dan de euro. In uitzonderlijke gevallen is het opstellen van een jaarrekening in euro immers niet aangewezen omdat dit, als gevolg van de hierdoor ontstane wisselkoers- of omrekeningsverschillen, een vertekend beeld zou geven van de economische werkelijkheid.

De CBN gaat na of aan de voorwaarden zoals omschreven in advies 117/3 *Voeren van de boekhouding en opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro* (november 2008) en advies 2009/10 *Bepaling van de functionele valuta bij financieringsvennootschappen* (september 2009) is voldaan en geeft in die zin advies. Voor de praktische vragen inzake afwijkingen evenals de procedure kan worden verwezen naar het advies 2011/12 *Afwijking inzake functionele valuta: praktische implicaties en procedure* (mei 2011).

In 2012 werden 53 dossiers behandeld.

### **Diamantvennootschappen**

Een groot aantal van de Belgische vennootschappen wiens activiteit bestaat uit de handel in ruwe en geslepen diamant (de zogeheten “diamantvennootschappen”) zijn van oordeel dat de wettelijke verplichting om een boekhouding te voeren en een jaarrekening op te stellen in euro in hun geval niet leidt tot een getrouwe weergave van de economische werkelijkheid. Om deze reden werd door de toenmalige minister van Economie op 4 juli 2008 een sectorale toestemming verleend aan de diamantvennootschappen en de mogelijkheid geboden om hun boekhouding te voeren en hun jaarrekening op te stellen in USD. Om te kunnen genieten van deze sectorale afwijking dient aan bepaalde inhoudelijke en formele voorwaarden te worden voldaan. Een van deze voorwaarden betreft de aflevering van een ingevuld modelformulier, bevestigd door de commissaris, accountant of erkende boekhouder(-fiscalist) aan de bevoegde minister.

In 2012 werden 19 dossiers ontvangen.

### **Leden Bouwunie en Confederatie Bouw**

Een tweede collectieve afwijking betreft deze voor de leden van de Bouwunie en de Confederatie Bouw. Op vraag van de sector heeft de toenmalige minister van Economie reeds in 2004 een nettovoorstelling in de jaarrekening per project toegelaten voor de balanspost *Bestellingen in uitvoering* (code 37) en de balanspost *Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen* (code 46/176). In de toelichting bij de jaarrekening moeten de respectievelijke bedragen vóór saldering worden opgenomen. De afzonderlijke opname van beide rubrieken in de balans zou immers een negatieve, doorslaggevende invloed kunnen hebben op de solvabiliteitsratio van de betrokken onderneming en bijgevolg een mogelijk concurrentienadeel in vergelijking met buitenlandse ondernemingen bij het dingen naar overheidsopdrachten.

Andere ondernemingen kunnen een individuele aanvraag tot afwijking indienen.

In 2012 werden 6 dossiers behandeld.

## **VI. Internationale financiële rapporteringsstandaarden - IFRS**

### **Lidmaatschap van de CBN van het Accounting Regulatory Committee (ARC)**

Het ARC werd gecreëerd door de Europese Commissie en is samengesteld uit afgevaardigden uit de verschillende Europese lidstaten. Het ARC vergadert ongeveer een keer per twee maand. Tijdens deze vergaderingen worden nieuwe standaarden (IFRS) / interpretaties (IFRIC) alsook wijzigingen aan bestaande standaarden (IAS - IFRS) / interpretaties (SIC - IFRIC) besproken in het kader van hun mogelijke toepassing in Europa ("endorsement process"), zoals bepaald in art. 3 van de verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen.

De CBN neemt deel aan deze vergaderingen en de voorzitter van de CBN heeft stemrecht in dit goedkeuringsproces. Gedurende 2012 werden de volgende (wijzigingen aan) standaarden goedgekeurd:

- Government Loans (Amendments to IFRS 1);
- Improvements to IFRSs 2009-2011;
- Transition Guidance (Amendments to IFRS 10, IFRS 11 and IFRS 12);
- Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures - Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities;
- Amendments to IAS 32 Financial Instruments: Presentation - Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities;
- Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards - Severe Hyperinflation and Removal of Fixed Dates for First-time Adopters;
- IFRS 10 Consolidated Financial Statements;
- IFRS 11 Joint Arrangements;
- IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities;
- IFRS 13 Fair Value Measurement;
- IAS 27 Separate Financial Statements;
- IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures;
- Amendments to IAS 12 Income Taxes - Deferred Tax: Recovery of Underlying Assets;
- IFRIC Interpretation 20 Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine;
- Amendments to IAS 1 Presentation of Items of Other Comprehensive Income; en
- Amendments to IAS 19 Employee Benefits.

### **EFRAG**

Mede omwille van haar lidmaatschap aan het Accounting Regulatory Committee heeft de CBN in 2012 op actieve wijze bijgedragen tot de totstandkoming en de goedkeuringsprocedure van een aantal nieuwe standaarden en interpretaties alsook een meer communicatieve rol vervuld op het vlak van IFRS binnen Europa. De CBN heeft daartoe tevens te gepasten tijde haar reacties op nieuwe

voorstellen tot standaarden of aanpassingen aan bestaande standaarden overgemaakt aan European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) en aan de bron zelf, de International Accounting Standards Board (IASB).

Gezien haar samenstelling beschouwt de CBN het als haar taak om op te treden als facilitator bij bredere maatschappelijke IFRS-discussies en wijst zij op de noodzaak van het in kaart brengen van onverenigbaarheden met het Belgische interne recht. Weliswaar is de CBN van oordeel dat, voor de verdere ontwikkeling van de Belgische doctrine, het interessant kan zijn om zich, waar relevant, te laten inspireren door de internationale financiële rapporteringsstandaarden.

Met de bedoeling de IFRS-materie op de voet te volgen is de CBN dan ook sinds 2012 lid van de *EFRAG Reference Group* en neemt de Commissie op regelmatige basis deel aan de vergaderingen van het *Consultative Forum of Standard Setters (CFSS)* georganiseerd door EFRAG.

Exposure drafts alsook de daarbij horende informatie worden op regelmatige basis ter discussie voorgelegd aan de leden van de CBN. De CBN acht het bovendien belangrijk te streven naar de input van een evenwichtige groep van experts uit diverse categorieën van belanghebbenden: de opstellers van de jaarrekening, de gebruikers van de jaarrekening, de beoefenaars van cijferberoepen en de academici.

In 2012 werden de volgende onderwerpen aan de leden/experten voorgelegd en heeft de CBN bijgevolg haar standpunt kenbaar gemaakt aan EFRAG, de IASB of de trustees van de IFRS Foundation rond de volgende thema's:

- Transition Guidance (Amendments to IFRS 10);
- Initial Assessments of IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12, IAS 27 (2011) and IAS 28 (2011);
- Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities (Amendments to IAS 32 and IFRS 7);
- Revenue from Contracts with Customers;
- Accounting for Business Combinations under Common Control;
- Improving the Financial Reporting of Income Tax;
- Towards a disclosure framework for the notes;
- Draft IFRIC Interpretation Put Options written on non-controlling interests; en
- Exposure Draft Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle.

Daarnaast werd aan de CBN ook gevraagd om de door DG Vertaling van de Europese Commissie verzorgde Nederlandse vertaling van de nieuwe standaarden of interpretaties na te zien en aan te passen waar noodzakelijk.

## **VII. Werking werkgroepen**

Binnen de CBN werden in het verleden, conform artikel 7 van het huishoudelijk reglement, werk- en studiegroepen opgericht om zo een beroep te doen op de ervaring van deskundigen en om het advies van derden in te winnen. De verslagen van deze werkgroepen zijn consulteerbaar via de website van de CBN.

### **Werkgroep Herziening CBN-adviezen**

De permanente Werkgroep Herziening CBN-adviezen boog zich in 2012 over een aantal bestaande adviezen en ging na welke adviezen verouderd en daardoor aan herziening toe waren.

Van deze gelegenheid werd meteen gebruik gemaakt om een aantal bestaande adviezen die hetzelfde onderwerp behandelden te bundelen tot een thema-advies. Zo leidde de herziening van de adviezen 149/1, 149/2, 149/3 en 149/4 tot het thema-advies 2012/19 *Goederen verworven tegen betaling van een lijfrente*.

Een tweede thema-advies behandelt de boekhoudkundige verwerking van leasing-overeenkomsten. Dit thema-advies was eind 2012 nog niet in een finale fase. De werkzaamheden zullen in de loop van 2013 worden verdergezet en afgerond.

### **Werkgroep Verenigingen en stichtingen**

Deze werkgroep bereidt adviezen en aanbevelingen voor inzake de boekhouding en de jaarrekening van vzw's, internationale vzw's en stichtingen die de CBN op verzoek of op eigen initiatief verstrekt. Tevens wordt tijdens de vergaderingen van de werkgroep gediscussieerd over onduidelijkheden en leemten in de wetgeving met betrekking tot (internationale) vzw's en stichtingen.

De samenwerking tussen een aantal experts van de Werkgroep Verenigingen en stichtingen en de Werkgroep Fusies en splitsingen (*cfr. infra*) resulteerde in het ontwerp tot koninklijk besluit tot aanpassing van het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (hierna: KB van 19 december 2003). Meer hierover bij de bespreking van de nieuwe Belgische wetgeving.

### **Werkgroep Fusies en splitsingen**

Het is de opdracht van deze werkgroep om de boekhoudkundige gevolgen in kaart te brengen van nieuwe evoluties binnen fusies en splitsingen.

Zo lagen de werkzaamheden in de schoot van deze werkgroep aan de basis van het advies CBN-advies 2012/11 *Overdracht van eigen vermogen in het kader van een fusie, splitsing of partiële splitsing in boekhoudkundige continuïteit en fiscale continuïteit en artikel 78, § 8 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen* (5 september 2012). Zie hiervoor I. Adviezen.

Daarnaast leverde de werkgroep een belangrijke bijdrage aan het ontwerp tot koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 19 december 2003 dat een regeling inzake boekhoudkundige continuïteit invoert voor de verrichtingen bedoeld in artikel 58 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen (zie hiervoor VIII. Nieuwe Belgische wetgeving). In 2012 werd in dit kader door de werkgroep in hoofdzaak gewerkt aan een ontwerpadvies over de boekhoudkundige verwerking van de inbreng om niet van een algemeenheid door een vereniging of stichting, ten voordele van een andere vereniging of stichting, met toepassing van de artikelen 760 tot 762 en 764 tot 767 W.Venn. Deze verrichtingen worden "pseudo-fusies" genoemd. Het ontwerpadvies zal bij

aanvang van 2013 aan de leden van de CBN ter goedkeuring worden voorgelegd en na goedkeuring worden gepubliceerd op het ogenblik dat het ontwerp tot koninklijk besluit zal worden gepubliceerd in het Belgisch staatsblad.

### **Werkgroep Financiële instrumenten**

De leden van de Werkgroep Financiële instrumenten hebben zich in 2012 gebogen over een herziening van het advies 152/1 *Boeking van deviezenverrichtingen en verwerking van tegoeden en verplichtingen in deviezen in de jaarrekening*. Waar nodig moet dit advies worden in overeenstemming gebracht met de algemene principes inzake financiële instrumenten van advies 2010/12 *De toepassing van de algemene boekhoudprincipes op afgeleide financiële instrumenten* (september 2010).

## **VIII. Nieuwe Belgische wetgeving**

In de loop van 2012 bereidde de CBN de ontwerp teksten voor die aan de basis lagen van de volgende wetgeving.

### **De wet van 22 maart 2012 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen en van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen (BS 12 april 2012)**

De Richtlijn 2009/49/EG van het Europees Parlement en de Raad van 18 juni 2009 tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad met betrekking tot bepaalde informatieverplichtingen van middelgrote ondernemingen en de verplichting een geconsolideerde jaarrekening op te stellen had als voornaamste doelstelling de administratieve lasten voor ondernemingen terug te dringen in een poging de Europese economie te doen heropleven.

Uit de samenlezing van artikel 1 en artikel 13, 1 en 2 van de Zevende Richtlijn blijkt echter dat een moederonderneming verplicht is een geconsolideerde jaarrekening op te stellen, zelfs indien haar enige dochteronderneming of al haar dochterondernemingen tezamen, gelet op het doel van artikel 16, lid 3 van die richtlijn, slechts van te verwaarlozen betekenis zijn en bijgevolg niet in deze geconsolideerde jaarrekening moeten worden opgenomen. Deze verplichting wordt als te belastend beschouwd indien een moederonderneming alleen maar dochterondernemingen van te verwaarlozen betekenis zou hebben. Een moederonderneming zou in dergelijke gevallen moeten worden vrijgesteld van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening en een geconsolideerd jaarverslag op te stellen. Evenwel moet zij steeds de mogelijkheid behouden om, op eigen initiatief, een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en een geconsolideerd jaarverslag op te maken.

Artikel 2 van de Richtlijn 2009/49/EG werd in de Belgische wetgeving omgezet via de wet van 22 maart 2012 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen en van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen (BS 12 april 2012). De wet van 22 maart 2012 wijzigt meer bepaald artikel 110 van het Wetboek van Vennootschappen. Een moedervereniging dient derhalve vanaf 22 april 2012 te worden vrijgesteld van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening en een geconsolideerd jaarverslag op te stellen indien zij slechts dochterondernemingen heeft die, gelet op de beoordeling van het geconsolideerd vermogen, de

geconsolideerde financiële positie of het geconsolideerd resultaat, individueel en tezamen van te verwaarlozen betekenis worden geacht.

Aan de CBN werd gevraagd om aanvullend advies te geven over het begrip “van te verwaarlozen betekenis” en in het bijzonder de criteria te bepalen die de onderneming in overweging moet nemen voor de interpretatie ervan (zie hiervoor I. Adviezen).

**Het koninklijk besluit van 12 juli 2012 tot vaststelling van een minimum algemeen rekeningenstelsel voor verenigingen van mede-eigenaars (BS 3 augustus 2012)**

Het rekeningenstelsel dat in bijlage bij het koninklijk besluit van 12 juli 2012 tot vaststelling van een minimum genormaliseerd rekeningenstelsel voor verenigingen van mede-eigenaars is verschenen draagt ertoe bij dat de boekhouding van verenigingen van mede-eigenaars op een uniforme, voor de mede-eigenaars begrijpbare en transparante manier kan worden gevoerd en maakt het bovendien mogelijk dat de individuele rekening van elke mede-eigenaar op ieder tijdstip kan worden geraadpleegd. In advies 2012/14 *Uitgewerkt voorbeeld bij het minimum genormaliseerd rekeningenstelsel voor verenigingen van mede-eigenaars zoals vastgesteld bij koninklijk besluit van 12 juli 2012* (5 september 2012) licht de CBN aan de hand van een voorbeeld het gebruik van bepaalde rekeningen uit het minimum genormaliseerd rekeningenstelsel voor verenigingen van mede-eigenaars toe.

**Het koninklijk besluit van 18 december 2012 tot wijziging van het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (BS 31 januari 2013)**

De samenwerking van de Werkgroep Fusies en splitsingen met de Werkgroep Verenigingen en stichtingen lag aan de basis van een dit koninklijk besluit. Dit koninklijk besluit voorziet in de wijzigingen die in het KB W.Venn. werden ingevoerd door het koninklijk besluit van 10 augustus 2009 tot wijziging van het KB W.Venn. en van het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel, en door het koninklijk besluit van 7 november 2011 tot wijziging van het KB W.Venn. Deze wijzigingen werden echter aangepast aan de vereisten die verband houden met de bijzondere aard van de werkzaamheden en het wettelijk statuut van verenigingen en stichtingen.

Er wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om een aantal andere wijzigingen aan te brengen aan het koninklijk besluit van 19 december 2003. Zo wordt het toepassingsgebied van deel I van het koninklijk besluit van 19 december 2003 uitgebreid tot stichtingen en internationale verenigingen zonder winstoogmerk.

De wet van 30 december 2009 had in het W.Venn. en in de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen en stichtingen een aantal bepalingen ingevoegd op grond waarvan verenigingen en stichtingen een reorganisatie kunnen doorvoeren via de inbreng van een algemeenheid of een bedrijfstak, volgens de regels die het W.Venn. hiertoe voorschrijft. In deze bepalingen – die per 25 januari 2010 in werking traden – kwam het boekhoudrechtelijk aspect niet aan bod. Het ontwerp tot koninklijk besluit voert, voor de verrichtingen bedoeld in artikel 58 van de wet van 27 juni 1921, een

regeling inzake boekhoudkundige continuïteit in. De CBN heeft ter verduidelijking een advies voorbereid (*cfr.* III. Adviezen in voorbereiding).

Het koninklijk besluit voegt bovendien een resultaatverwerkingstabel toe aan het volledig en verkort schema van de jaarrekening van verenigingen en stichtingen. Deze tabel wordt ingevoegd om een correcter beeld te krijgen van de verwerking van het positieve of negatieve resultaat van de vereniging of stichting.

Verder wordt voorgesteld om voortaan niet enkel voor de fondsen bestemd voor een sociaal passief, maar voor alle bestemde fondsen de waarderingsregels in de toelichting te vermelden. Voorts wordt de definitie van kapitaalsubsidies gewijzigd. Voortaan moet het gaan om subsidies verkregen voor investeringen in vaste activa met beperkte gebruiksduur. Subsidies in vaste activa waarvan de gebruiksduur niet beperkt is of waarvan de functionaliteit constant is zullen, omwille van het duurzame karakter ervan, moeten worden opgenomen onder de permanente fondsen van de vereniging of stichting.

Tot slot worden nog een aantal correcties en wijzigingen aan het minimum genormaliseerd rekeningenstelsel van verenigingen en stichtingen aangebracht.

## **IX. Nieuwe Belgische wetgeving in voorbereiding**

### **Voorstel tot aanpassing aan het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen en het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel**

Als gevolg van de wijziging van artikel 8, § 2 van de Boekhoudwet door artikel 56 van de wet van 8 juni 2008 (I) (*BS* 16 juni 2008, ed. 2), is de termijn gedurende dewelke ondernemingen hun boeken moeten bewaren teruggebracht op zeven jaar, te rekenen van de eerste januari van het jaar dat op de afsluiting volgt. Via dit ontwerp tot koninklijk besluit wordt in artikel 9, lid 1 van het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen, het woord “tien” vervangen door het woord “zeven”.

Daarnaast wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om wijzigingen aan te brengen aan het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel.

Het is de bedoeling om dit ontwerp tot koninklijk besluit op korte termijn over te maken aan de bevoegde minister.

### **Voorstel tot aanpassing aan het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen**

Artikel 37 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 regelt de wijze waarop de verenigingen en stichtingen hun openingsbalans moeten opstellen voor het eerste boekjaar waarop de bepalingen

van voornoemd besluit van toepassing zijn. De derde paragraaf van dit artikel verplicht de verenigingen en stichtingen die geen boekhouding voeren die ten minste overeenstemt met deze die het koninklijk besluit vereist, om de bestanddelen van de activa, voor de redactie van de openingsbalans van het eerste boekjaar waarvoor de bepalingen van onderhavig besluit gelden, te waarderen tegen hun werkelijke waarde, of bij ontstentenis van werkelijke waarde, tegen de gebruikswaarde. Bij ontstentenis van betrouwbare werkelijke waarde of gebruikswaarde, worden de activa in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen, aangevuld met de vermelding dat er geen betrouwbare werkelijke waarde of gebruikswaarde aan kan worden gekoppeld.

Het kan evenwel voorkomen dat de “overgenomen” kleine vereniging of stichting haar vermogen waardeert overeenkomstig de waarderingsregels voor grote of zeer grote verenigingen of stichtingen, zonder evenwel een boekhouding te voeren die gelijkwaardig is aan die van grote of zeer grote verenigingen of stichtingen. In dat geval kan, naar het oordeel van de Commissie, om praktische redenen worden aanvaard dat alle verschillende bestanddelen die aan de “overnemende” vereniging of stichting worden overgedragen, in de boekhouding van deze laatste worden opgenomen tegen de waarde die zij hadden bij de “overgenomen” vereniging of stichting. De Commissie zal begin 2013 een voorstel om artikel 37 van het KB van 19 december 2003 in deze zin te wijzigen daartoe overmaken aan de bevoegde minister. Op die manier wordt het opstellen van de openingsbalans vereenvoudigd voor die verenigingen en stichtingen die, vóór dat de bepalingen van het koninklijk besluit op hen van toepassing werden, weliswaar geen boekhouding voerden die gelijkwaardig is aan deze die het besluit vereist, maar die wel reeds de waarderingsregels van het besluit toepassen. Voor deze verenigingen en stichtingen geldt immers dat zij reeds betrouwbare waarderingsregels toepassen zodat het opnieuw waarderen van de activa en passiva van deze verenigingen of stichtingen aan werkelijke waarde, of bij ontstentenis daarvan, aan gebruikswaarde, voor hen een overbodige last betekent.

## **X. Nieuwe Europese regelgeving**

### **Organisatie consultatieronde micro-entiteiten**

Naar aanleiding van de publicatie van de Richtlijn 2012/6/EU van het Europees Parlement en de Raad van 14 maart 2012 tot wijziging van Richtlijn 78/660/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen wat micro-entiteiten betreft, vroeg de Minister van Economie aan de CBN naar de voor- en nadelen van elk van de opties die de richtlijn biedt.

Teneinde nuttige informatie te verzamelen heeft de CBN hiervoor een consultatieronde georganiseerd waarop de belanghebbenden werden aan het woord gelaten.

Het doel van de Richtlijn 2012/6/EU is te komen tot een vereenvoudigde regeling voor financiële verslaggeving voor micro-entiteiten. Mede gesterkt door de input uit rondvraag, is de Commissie van mening dat het moeilijk is om standpunten in te nemen over de in de Richtlijn voorziene opties zolang er onvoldoende informatie voorhanden is over de juridische context waarin deze kleinste ondernemingen zich bevinden. Met de “context” wordt verwezen naar de aan de gang zijnde Europese werkzaamheden inzake de herziening van de Vierde en de Zevende accounting Richtlijn, waarover de discussies in het Europees Parlement volop aan de gang zijn. De verplichtingen die



gelden voor micro-entiteiten kunnen immers nooit zwaarder zijn dan deze die gelden voor kleine ondernemingen. Bovendien lijkt het aangewezen, om de concurrentiepositie van de Belgische ondernemingen niet in het gedrang te brengen, om na te gaan van welke opties de andere (en voornamelijk de ons omringende) Europese lidstaten zullen gebruik maken.

### **Proposal for a Directive of the European Parliament and of the Council on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings**

De CBN kreeg reeds in 2011 de opdracht van haar toenmalige voorgedijminister (Economie) om als expert op te treden tijdens de vergaderingen van de Raadswerkgroep Company Law van de Europese Commissie in het kader van een voorstel tot nieuwe Europese richtlijn inzake jaarrekeningenrecht (een richtlijn ter vervanging van de Vierde en de Zevende Europese Richtlijn die respectievelijk de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening behandelen). De CBN heeft ook in 2012 de vergaderingen van de Raadswerkgroep bijgewoond en de bevoegde minister steeds haar opmerkingen en advies overgemaakt.

De CBN nam in 2012 in dit verband ook deel aan een tweetal voorbereidende, interne vergaderingen georganiseerd door de FOD Economie tijdens dewelke aan het kabinet van de minister van Economie input werd geleverd ter voorbereiding van de speaking notes van de Minister van Economie voor zijn deelname aan de Raad Concurrentievermogen.

## **XI. Varia**

### **Balanscentrale**

Het artikel 174, § 2 van het KB W.Venn. en het artikel 26, § 2 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 bepalen dat de modellen van de jaarrekening die door de Nationale Bank van België zijn opgesteld, door de Nationale Bank worden aangepast aan de geldende wettelijke en reglementaire bepalingen, na advies van de CBN.

De wijzigingen die in de loop van 2012 aan de modellen van de jaarrekening werden aangebracht en aan de CBN werden overgemaakt, hebben betrekking op aanpassingen aan de sociale balans, de mogelijkheid tot vermelding van call- en putopties in de toelichting van de jaarrekening onder de Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en een aanpassing van een verwijzing naar een Europese richtlijn in de lijst van ondernemingen waarvoor de onderneming onbeperkt aansprakelijk is in haar hoedanigheid van onbeperkt aansprakelijk vennoot of lid.

### **Jaarboek CBN 2012**

In het voorjaar van 2012 werd de derde editie van het Jaarboek van de CBN gepubliceerd (uitgeverij Larcier). In dit handboek worden alle gepubliceerde CBN-adviezen gebundeld met als structuur het schema van de balans en de resultatenrekening.

### **Informatievergaderingen Centrale Raad voor het Bedrijfsleven**

Op regelmatige tijdstippen organiseert de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven voor haar leden vergaderingen tijdens dewelke de CBN uitlegt verschaft over de nieuwe voorstellen tot wetgeving waartoe zij de pen hield.

### **Deelname aan de IFASS-meeting en WSS conference**

De CBN nam deel aan het International Forum for Standard Setters meeting in Kuala Lumpur (maart 2012) en Zürich (oktober 2012) alsook aan de World Standard Setters Conference in Londen in oktober 2012.

Deelname aan deze evenementen zorgt er enerzijds voor dat de ontwikkelingen op het vlak van Europese wetgeving alsook op vlak van IFRS op de voet kunnen worden gevolgd en anderzijds voor het leggen van internationale contacten die de uitwisseling van informatie, noodzakelijk voor het onderzoek van het wetenschappelijk secretariaat, danig vergemakkelijkt.

### **Ontmoeting met de Nederlandse Raad voor Jaarverslaggeving in Brussel**

Tijdens de ontmoeting in 2012 werd van gedachten gewisseld over een aantal exposure drafts van de IASB, een aantal discussienota's van de CBN, alsook ideeën uitgewisseld over de praktische organisatie van hoorzittingen in samenwerking met EFRAG.

### **Dag van de mede-eigenaar 2012**

In het kader van het CBN-advies 2012/14 *Uitgewerkt voorbeeld bij het minimum genormaliseerd rekeningenstelsel voor verenigingen van mede-eigenaars zoals vastgesteld bij koninklijk besluit van 12 juli 2012* (5 september 2012) werd door de CBN in december 2012 een voordracht gegeven op het jaarlijks symposium georganiseerd oor het Nationaal informatie centrum voor Mede-eigendom (NICM).

### **Lid XBRL**

De CBN is sinds 22 november 2004 lid van de vzw XBRL België en verleent op die manier steun aan de verdere ontwikkeling van de XBRL-standaard. De Commissie nam deel op 20 maart 2012 aan de statutaire algemene vergadering.