

CBN

Commissie voor Boekhoudkundige Normen

Jaarverslag 2017

I. Activiteitenverslag

II. Rekeningen

I. Activiteitenverslag

A. Opdracht van de CBN

Ten aanzien van ondernemingen en vennootschappen, heeft de 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 (cf. artikel III.93 van het Wetboek van Economisch Recht).

Sinds begin 2005 wordt haar dezelfde wettelijke opdracht toegewezen ten aanzien van verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (cf. 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, de verenigingen en de stichtingen die hun (geconsolideerde) jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België. Het is dan ook van deze ondernemingen, verenigingen en stichtingen, evenals van de beoefenaars van de cijferberoepen dat de CBN het merendeel van de vragen om advies mag ontvangen. In 2017 werden 216 vragen ontvangen. Het antwoord op de meeste vragen kan rechtstreeks worden teruggevonden in de wetgeving of de reeds gepubliceerde adviezen van de CBN. Deze vragen kunnen op korte termijn worden beantwoord via een eenvoudige verwijzing naar de betrokken wetgeving of naar het betrokken CBN-advies.

Vragen die enig onderzoek vergen van het wetenschappelijk secretariaat resulteren in discussienota's of ontwerpadviezen die aan de leden van de CBN tijdens de plenaire vergaderingen worden voorgelegd. Daarvan werden er tijdens de dertien plenaire vergaderingen van 2017 achttien door de leden van de CBN goedgekeurd. Deze adviezen, alsook één technische nota rond de definiëring van EBIT / EBITDA na omzetting van de accountingrichtlijn 2013/34/EU, werden in het Nederlands en het Frans gepubliceerd op de website van de CBN (www.cnc-cbn.be).

B. Overzicht van de in 2017 gepubliceerde adviezen

In CBN-advies 2017/01 - *Consortium: lidmaatschapsrechten (artikel 1401, 5 BW)* legt de Commissie uit wat de gevolgen zijn van de bepalingen van artikel 1401, 5 BW op de beoordeling of er al dan niet sprake is van een consortium. Artikel 1401, 5 BW werd ingevoerd om tegemoet te kunnen komen aan mogelijke problemen die zouden kunnen ontstaan wanneer de aandelen die tot het gemeenschappelijk vermogen van een huwelijksgemeenschap behoren, onder het concurrentiële bestuur van beide echtgenoten komen te staan.

CBN-advies 2017/02 - *Gezamenlijke controle – groottecriteria* verduidelijkt aan de hand van een aantal voorbeelden de berekening van de groottecriteria wanneer er sprake is van een gezamenlijke controle over een vennootschap.

CBN-advies 2017/03 - *Groottecriteria – Boekjaar korter of langer dan 12 maanden* geeft een antwoord op de vraag op welke wijze de groottecriteria moeten worden beoordeeld wanneer het boekjaar een duur heeft van minder of meer dan twaalf maanden.

CBN-advies 2017/04 – *Gegeven borgtochten in contanten en effecten* behandelt de boekhoudkundige verwerking in hoofde van een borgverstrekker van een gegeven borgtocht in effecten.

CBN-advies 2017/05 - *Invoer: douanerechten en verlegging van de heffing van de btw* verduidelijkt de boekhoudkundige verwerking van de btw wanneer het stelsel van de verlegging van de heffing wordt toegepast bij invoer en tevens de boekhoudkundige verwerking van douanerechten.

Het thema-advies 2017/06 – *Consolidatie bij de horizontale groep (consortium)* biedt een antwoord op vragen die hierbij kunnen rijzen.

Het thema-advies 2017/07 - *Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen* heeft, in het verlengde van bepaalde recente wijzigingen van het reglementaire kader, tot doel het bestaande CBN-advies 3/2 – *Niet in de Balans opgenomen rechten en verplichtingen* te verduidelijken en aan te vullen.

CBN-advies 2017/08 – *Cijfers van het vorig boekjaar* legt uit dat de vennootschap de bedragen van het voorafgaande boekjaar moet presenteren conform de nieuwe presentatievereisten toepasbaar vanaf 1 januari 2016.

In CBN-advies 2017/09 – *Boekhoudkundige verwerking van moratoriuminterest* verduidelijkt de Commissie op welke wijze de moratoriuminterest, die overeenkomstig het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt toegekend door de overheid, moet worden geboekt.

CBN-advies 2017/10 – *Groottecriteria artikel 15 W.Venn. – Verbonden vennootschappen – Verschillende afsluitingsdata - Wijziging van consolidatiekring* brengt verduidelijking over de wijze waarop de in artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen vermelde groottecriteria moeten worden beoordeeld wanneer een vennootschap verbonden is met één of meerdere vennootschappen.

In CBN-advies 2017/11 – *Opname van financiële vaste activa geboekt tegen een hoger bedrag dan hun reële waarde in de toelichting van de jaarrekening* legt de Commissie uit welke specifieke informatie in de toelichting VOL 6.17 *Afgeleide financiële instrumenten die niet gewaardeerd zijn op basis van de reële waarde* dient te worden verstrekt.

CBN-advies 2017/12 – *Bijkantoor: openbaarmakingsverplichtingen – Taal* vormt een aanvulling op het CBN-advies 2009/2 - *In België gevestigde vennootschappen naar buitenlands recht: toepassingsgebied van artikelen 81, 82, 83 en 107 van het Wetboek van vennootschappen* en geeft een verdere verduidelijking voor wat betreft de openbaarmakingsverplichtingen van de financiële overzichten en aanverwante verslagen van een bijkantoor wanneer de buitenlandse vennootschap waartoe het bijkantoor behoort, in de lidstaat waar deze vennootschap is gevestigd een vrijstelling van neerlegging van haar enkelvoudige jaarrekening heeft ingeroepen.

In CBN-advies 2017/13 – *Boekhoudkundige verwerking van de vergoeding voor een borg in het kader van de financiering van een voor verkoop bestemd onroerend goed* behandelt de Commissie de boekhoudkundige verwerking van de vergoeding die wordt betaald aan een derde die zich borg stelt voor de vennootschap.

CBN-advies 2017/14 - *Verenigingen en Stichtingen - Verwerving door erfpacht - houder van het met een erfpacht bezwaard onroerend goed (verwerving tréfonds) - Hereniging van het eigendomsrecht* verduidelijkt de boekhoudkundige verwerking van de verwerving door een vereniging of stichting van een onroerend goed waarop een erfpachtrecht is gevestigd ten gunste van deze vereniging of stichting. Ingevolge de verwerving van de tréfonds wordt de erfpachthouder de volle eigenaar van het onroerend goed.

In CBN-advies 2017/15 - *Transacties onder gemeenschappelijke leiding (Common control transactions)* wordt verduidelijkt in welke gevallen erkende goodwill vanuit een bedrijfseconomisch standpunt niet kan worden gehandhaafd in de geconsolideerde balans en deze goodwill bijgevolg onmiddellijk wordt afgeschreven.

CBN-advies 2017/16 - *Onbeperkt aansprakelijke vennoot: vermeldingen in de jaarrekening* geeft een overzicht van eventuele verplichtingen die de onbeperkte aansprakelijkheid met zich meebrengt op jaarrekeningrechtelijk vlak.

De boekhoudkundige verwerking van reverse factoring-overeenkomsten wordt toegelicht in CBN-advies 2017/17 - *Reverse factoring*.

CBN-advies 2017/18 - *Afschrijving van materiële vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen - Inresultaatname van kapitaalsubsidies* omvat ten slotte de inresultaatname van in schijven toegekende subsidies voor de financiering van materiële vaste activa in aanbouw.

C. Afwijkingen

De CBN krijgt regelmatig 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. Indien de functionele valuta van deze vennootschappen verschilt van de euro, 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 kunnen geven van de economische werkelijkheid. De CBN gaat voor elk van deze vragen na of aan de voorwaarden zoals omschreven in CBN-advies 117/3 - *Voeren van de boekhouding en opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro* en CBN-advies 2009/10 - *Bepaling van de functionele valuta bij financieringsvennootschappen* is voldaan en geeft in die zin advies. Voor de praktische vragen inzake afwijkingen, evenals de procedure kan worden verwezen naar het CBN-advies 2011/12 - *Afwijking inzake functionele valuta: praktische implicaties en procedure*.

Andere vragen om afwijking hebben betrekking op de vermelding van de brutomarge in de resultatenrekening van het volledig model van de jaarrekeningen die openbaar worden gemaakt.

In 2017 heeft de CBN 41 vragen om afwijking ontvangen.

Diamantvennootschappen

Een groot aantal van de Belgische vennootschappen waarvan de 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. De rol van de CBN beperkt zich hier tot de bevestiging van ontvangst van de vraag tot afwijking samen met het bijhorend attest.

In 2017 heeft de CBN 29 bevestigingen van ontvangst verzonden.

Jan VERHOEYE

Voorzitter

II. Rekeningen

Zie bijlage.

Sinds 28 april 2017 heeft de Commissie voor Boekhoudkundige Normen rechtspersoonlijkheid en heeft de lead voorgedijminister, de minister bevoegd voor Economie, haar de toelating gegeven om haar rekeningen bij te houden conform het rekeningstelsel van het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel.

ACTIVA per 31.12.2017

OPRICHTINGSKOSTEN

VASTE ACTIVA

75 923.13

II. IMMATERIELE VASTE ACTIVA

22 535.99

Concessies octrooien licenties knowhow merken	35 531.17
Geboekte afschrijvingen op software	- 12 995.18

III. MATERIELE VASTE ACTIVA

53 052.14

B. Installaties, machines en uitrusting	31 926.34
Installaties machines en uitrusting	74 793.15
Geboekte afschrijvingen op installaties machines	- 42 866.81
C. Meubilair en rollend materieel	21 125.80
Meubilair en bureelmaterieel	48 411.87
Geboekte afschrijvingen op meubilair en bureelmateriaal	- 27 286.07

IV. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

335.00

C. Andere financiële vaste activa	335.00
Borg sociaal sekretariaat	335.00

VLOTTENDE ACTIVA

1 449 937.57

VII. VORDERINGEN OPTEN HOOGSTE EEN JAAR

290 137.69

A. Handelsvorderingen	289 504.69
Klanten	26 696.29
Op te maken facturen	262 808.40
B. Overige vorderingen	633.00
Voorschotten op bezoldigingen personeel	633.00

IX. LIQUIDE MIDDELEN

1 159 799.88

Bank fortis	11 821.62
Bank bpost zichtrekening	47 978.26
Bank bpost reserverekening	100 000.00
Bank thesaurie roll over rekening	1 000 000.00

TOTAAL DER ACTIVA

1 525 860.70

PASSIVA per 31.12.2017

EIGEN VERMOGEN

1 335 955.50

V. OVERGEDRAGEN RESULTAAT

1 335 955.50

Overgedragen resultaat 1 335 955.50

VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN

SCHULDEN

189 905.20

IX. SCHULDEN OPTEN HOOGSTE EEN JAAR

189 905.20

C. Handelsschulden		17 754.90
1. Leveranciers		17 754.90
Leveranciers	12 419.19	
Te ontvangen facturen	5 335.71	
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		172 150.30
1. Belastingen		38 276.96
Te betalen BV presentiegelden	7 254.74	
Ingehouden BV bedienden	31 022.22	
2. Bezoldigingen en sociale lasten		133 873.34
Rsz bedienden	27 185.17	
Te betalen presentiegelden aan de leden	18 794.86	
Te betalen bezoldiging bedienden	92.79	
Vakantiegeld bedienden	87 800.52	

TOTAAL DER PASSIVA

1 525 860.70

VERKORTE RESULTATENREKENING van 01.01.2017 tot 31.12.2017

I. Bedrijfsopbrengsten	1 201 135.21
A. Omzet	988 376.68
D. Andere bedrijfsopbrengsten	3 758.53
E. Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	209 000.00
II. Bedrijfskosten	- 1 030 665.11
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	- 26 049.60
B. Diensten en diverse goederen	- 91 922.30
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	- 887 912.73
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	- 24 780.48
III. Bedrijfsresultaat	170 470.10
IV. Financiële opbrengsten	1.09
A. Recurrente financiële opbrengsten	1.09
V. Financiële kosten	- 215.39
A. Recurrente financiële kosten	- 215.39
IX. Resultaat van het boekjaar vóór belastingen	170 255.80
IXbis. Uitgestelde belastingen	
X. Belastingen	
XI. Resultaat van het boekjaar	170 255.80
XII. Belastingvrije reserves	
XIII. Te bestemmen resultaat van het boekjaar	170 255.80

RESULTAATVERWERKING JAARREKENING per 31.12.2017

A. Te bestemmen resultaat	170 255.80
1. Te bestemmen resultaat van het boekjaar	170 255.80
2. Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar	
B. Onttrekking aan het eigen vermogen	
1. Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	
2. Aan de reserves	
C. Toevoeging aan het eigen vermogen	
1. Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	
2. Aan de wettelijke reserve	
3. Aan de overige reserves	
D. Over te dragen resultaat	- 170 255.80
1. Over te dragen winst	- 170 255.80
2. Over te dragen verlies	
E. Tussenkost van de vennoten in het verlies	
F. Uit te keren winst	
1. Vergoeding van het kapitaal	
2. Bestuurders of zaakvoerders	
3. Werknemers	
4. Andere rechthebbenden	