



Samenvatting werkzaamheden Commissie voor Boekhoudkundige Normen
2009

1) Adviezen

Tijdens 2009 worden door de Commissie een aantal vragen rond welbepaalde thema's behandeld. De daaruit voortvloeiende adviezen worden door de leden van de Commissie goedgekeurd waarop deze worden gepubliceerd op de website www.cnc-cbn.be. De leden van de CBN besluiten de adviezen vanaf 2009 op een nieuwe manier te gaan nummeren. Op die manier verwijzen alle goedgekeurde adviezen vanaf heden enerzijds naar het jaar van publicatie, anderzijds krijgen zij een chronologisch nummer.

Voor 2009 worden volgende adviezen gepubliceerd:

- *Advies 2009-1 Interimdividend versus tussentijds dividend (14 januari 2009);*
- *Advies 2009-2 In België gevestigde vennootschappen naar buitenlands recht: toepassingsgebied van artikelen 81, 82, 83 en 107 van het Wetboek van Vennootschappen (14 januari 2009);*
- *Advies 2009/3 De boekhoudkundige verwerking van kapitaalsubsidies waarvan de toekenning en/of de betaling over verschillende jaren wordt gespreid (11 februari 2009);*
- *Advies 2009/4 Model van ongesplitst dagboek zoals bedoeld in artikel 2 van het koninklijk besluit van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde vzw's, stichtingen en ivzw's (11 februari 2009);*
- *Advies 2009/5 De rentabiliteitsvoorwaarde bij herwaarderingsmeerwaarden (11 maart 2009);*
- *Advies 2009/6 De boekhoudkundige verwerking van fusies (1 april 2009);*
- *Advies 2009/7 De boekhoudkundige verwerking van grensoverschrijdende fusies (15 juli 2009);*
- *Advies 2009/8 De boekhoudkundige verwerking van splitsingen (15 juli 2009);*

- *Advies 2009/9 De boekhoudkundige gevolgen van de aanvaardingsplicht inzake afgedankte elektrische en elektronische apparaten (11 maart 2009);*
- *Advies 2009/10 De bepaling van de functionele valuta bij financieringsvennootschappen (16 september 2009);*
- *Advies 2009/11 De boekhoudkundige verwerking van partiële splitsingen (16 september 2009);*
- *Advies 2009/12 De sociale balans en de statutaire werknemers (14 oktober 2009);*
- *Advies 2009/13 De boekhoudkundige verwerking van het stelsel tot gedeeltelijke vrijstelling van betaling van de bedrijfsvoorheffing, zoals geregeld door artikel 275/3 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (18 november 2009);*
- *Advies 2009/14 De boekhoudkundige verwerking van groenestroom-en warmtekrachtcertificaten (16 december 2009);*
- *Advies 2009/15 De boekhoudkundige verwerking van de inbreng van een bedrijfstak of van een algemeenheid van goederen (16 december 2009); en*
- *Advies 2009/16 De omrekening van kapitaal bij grensoverschrijdende fusies (16 december 2009).*

2) Ontwerpadvies ter consultatie

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen publiceert op 8 december 2009 een ontwerpadvies in verband met *De toepassing van algemene boekhoudprincipes op afgeleide financiële instrumenten*. Gezien de algemene draagwijdte van de boekhoudprincipes opgenomen in dit ontwerpadvies, is het niet uitgesloten dat de Commissie het toepassingsgebied van dit ontwerpadvies aanpast na afloop van de raadpleging. Geïnteresseerden worden aangemoedigd hun opmerkingen over te maken aan de CBN ten laatste tegen 31 maart 2010.

3) Adviezen in voorbereiding

Een aantal ontwerp teksten bevinden zich eind 2009 in een voorbereidende fase en zullen, eens goedgekeurd door de leden van de Commissie, weldra aanleiding geven tot de publicatie van nieuwe aanbevelingen/adviezen. Het betreft o.a. ontwerp teksten in verband met volgende onderwerpen:

- *De interpretatie van de openbaarmakingsverplichting van transacties van enige betekenis met verbonden partijen buiten normale marktvoorwaarden, zoals bepaald in het koninklijk besluit van 10 augustus 2009 tot wijzigingen van het KB van 30 januari 2001 en het KB van 12 september 1983 (B.S. 24 augustus 2009);*

- *De boekhoudkundige verwerking van transfervergoedingen betaald bij de mutatie van voetballers (niet-amateurs en profspelers);*
- *De boekhoudkundige verwerking van de fiscale maatregel Tax shelter; en*
- *De opname van derdenrekeningen in de jaarrekening van advocaten, gerechtsdeurwaarders en vastgoedmakelaars.*

4) Bulletins

De Commissie bundelt op geregelde tijdstippen de door haar gepubliceerde adviezen in Bulletins. Volgende Bulletins worden in 2009 gepubliceerd:

- Bulletin nr. 48 (mei 2009);
- Bulletin nr. 49 (juni 2009); en
- Bulletin nr. 50 (november 2009).

5) Derogaties

De Commissie verleende reeds in 2008 haar medewerking aan de totstandkoming van de sectorale afwijking voor de diamantsector. Om te kunnen genieten van deze sectorale afwijking dient aan een aantal voorwaarden te zijn voldaan, waaronder de bevestiging van het attest door de commissaris. De Commissie stelt voor om, voor de vennootschappen die niet wettelijk verplicht zijn om een commissaris aan te stellen, een bevestiging van de accountant of erkende boekhouder(-fiscalist) te eisen, aanvaardbaar te maken. De bevoegde ministers hebben inmiddels hun akkoord gegeven met dit voorstel van de CBN.

Voorts krijgt de Commissie op regelmatige basis aanvragen van vennootschappen tot het voeren van de boekhouding alsook de opstelling van de jaarrekening in een andere munt dan de euro. De Commissie gaat 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* wordt voldaan en geeft in die zin advies aan de betrokken Minister.

6) Werking werkgroepen

De Commissie kan, conform haar huishoudelijk reglement, werk- en studiegroepen oprichten om zo een beroep te doen op de ervaring van deskundigen en het advies van derden te horen.

- De permanente werkgroep *Technisch Comité* biedt een forum aan waarin van gedachten kan worden gewisseld over de toepassing van de internationale financiële rapporteringsstandaarden (IFRS/IAS). De werkgroep bereidt tevens de antwoorden voor op vragen om advies vanwege EFRAG en het IASB. In die zin heeft de Commissie reeds haar standpunt kenbaar gemaakt aan EFRAG en/of het IASB rond volgende thema's:

- Amendment to IAS 39 and IFRS 7 Reclassification of Financial Assets - Effective Date and Transition;
 - Exposure Draft Proposed amendments to IFRS 1 Additional Exemptions for first time Adopters;
 - Exposure Draft IFRS 5 Discontinued Operations;
 - Revised version of IFRS 1 First-time adoption of International Financial Reporting Standards;
 - Exposure Draft of proposed Amendments to IFRIC 9 and IFRIC 16;
 - Exposure Draft 10 Consolidated Financial Statements;
 - IASB/FASB Phase B Financial Statement Presentation Project;
 - Discussion Paper - Preliminary Views on Revenue Recognition in Contracts with Customers;
 - Discussion Paper Leases- Preliminary Views;
 - Exposure Draft on Fair Value Measurements;
 - Exposure Draft of the proposed amendments to IAS 19 Discount rate for Employee Benefits;
 - Exposure Draft concerning Improvements to IFRS's;
 - Exposure Draft concerning the Rate-Regulated Activities;
 - Part 2 of the IASCF Constitutional Review: Proposals for enhanced public accountability;
 - Exposure Draft Limited Exemption from Comparative IFRS 7 Disclosures for First-time Adopters;
 - Amendments to IAS 24 Related Party Disclosures; en
 - Exposure Draft Management Commentary.
- De tijdelijke werkgroep *Milieu* ligt mede aan de basis van de publicatie van de Handleiding *Vlaamse milieuaangelegenheden in de jaarrekening*. Deze brochure, een initiatief van de Vlaamse Minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur, alsook van de verschillende beroepsinstellingen, het IAB, het BIBF en het IBR, werd opgesteld in opdracht van het Departement Leefmilieu, Natuur en Energie. Zij moet bedrijven toelaten bepaalde maatregelen inzake de toepassing van de milieuregeling correct te verwerken in de boekhouding.
 - De adviezen 2009/6, 2009/7, 2009/8, 2009/11, 2009/15 en 2009/15 zijn het resultaat van de tijdelijke werkgroep '*Fusies en splitsingen*'. Ze zorgen voor de nodige toelichting bij de boekhoudkundige verwerking en de omrekening van kapitaal bij grensoverschrijdende fusies, (partiële) splitsingen evenals de inbreng van een bedrijfstak of van een algemeenheid van goederen en trachten op die manier een jarenlange lacune te vullen.
 - De tijdelijke werkgroep *Financiële instrumenten* ligt aan de basis van het ontwerpadvies met betrekking tot de toepassing van algemene boekhoudprincipes op afgeleide financiële instrumenten. Dit advies werd ter consultatie op de website van de CBN gepubliceerd.

7) Vorbereiden van antwoorden op parlementaire vragen

De Commissie voorzag in een antwoord op Vraag nr. 518 van 23 februari 2009 van dhr. Stefaan Vercamer aan de Minister van Ondernemen en Vereenvoudigen, dhr. V. Van Quickenborne rond het koninklijk besluit van 15 september 2006 tot wijziging van het koninklijk besluit van 26 juni 2003 m.b.t. kleine vzw's. Het antwoord op de parlementaire vraag gaf aanleiding tot de publicatie van CBN-advies 2009/4 *Model van ongesplitst dagboek zoals bedoeld in artikel 2 van het koninklijk besluit van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde vzw's, stichtingen en ivzw's (11 februari 2009)*.

8) Nieuwe wetgeving

- Gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad

De CBN werkt een ontwerp tekst tot koninklijk besluit uit, die voorziet in de omzetting van een aantal artikelen van de Richtlijn 2006/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2006. Deze richtlijn wijzigt op een aantal punten de Vierde Richtlijn betreffende de jaarrekening en de Zevende Richtlijn betreffende de geconsolideerde jaarrekening. In België worden in die zin een aantal wijzigingen aangebracht aan het uitvoeringsbesluit bij het Wetboek van Vennootschappen. Een aantal nieuwe staten worden aan het schema van de jaarrekening toegevoegd. Behoudens de invoering van deze nieuwe staten in de toelichting van de jaarrekening, wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om nog een aantal kleine rechtzettingen op te nemen. Het voorstel van de CBN leidde uiteindelijk tot de publicatie van het *koninklijk besluit van 10 augustus 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 en het koninklijk besluit van 12 september 1983 (B.S. 24 augustus 2009)*.

Op vraag van het Kabinet Laruelle wordt door de CBN een ontwerp van koninklijk besluit voorbereid betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van ondernemingsloketten. Hierdoor worden de regels inzake de boekhouding en de openbaarmaking van de jaarrekening voor ondernemingsloketten aangepast aan de specifieke noden van de wettelijke opdrachten die deze ondernemingsloketten vervullen en aan hun organisatie. Daarbij wordt vooral rekening gehouden met de bijzondere relaties die zij onderhouden met de verwante entiteiten waarvan zij afhangen. Bovendien wordt een voorstel tot boekhoudplan ontwikkeld teneinde de transparantie te bevorderen van de ondernemingsloketten. De CBN heeft tevens deelgenomen aan de voorbereiding van een ontwerp van ministerieel besluit tot vastlegging van de uitsplitsing van de omzet in het rekeningstelsel van de ondernemingsloketten. Na overleg hebben de voorbereidende werkzaamheden uiteindelijk geleid tot de publicatie van het *koninklijk besluit 9 december 2009 betreffende van de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van ondernemingsloketten (B.S. 30 december 2009)*.

- Nieuwe wetgeving in voorbereiding

Het artikel 211bis van het Wetboek van Vennootschappen, zoals het onlangs werd ingevoegd krachtens artikel 7 van de wet van 12 januari 2010 tot wijziging van het Wetboek van

Vennootschappen en tot vaststelling van de modaliteiten van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid "Starter", geeft de Koning de bevoegdheid de wezenlijke criteria van het financieel plan te bepalen die in het kader van de oprichting van een S-BVBA moeten worden gebruikt. In die zin ontving de Commissie voor Boekhoudkundige Normen reeds op 20 oktober 2009 de vraag van Minister S. Laruelle tot het schrijven van een ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van deze bepaling. Een eerste ontwerp tekst van het koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen houdende de vaststelling van de essentiële kenmerken van het financieel plan van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid starter, werd door de CBN inmiddels voorbereid.

9) 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 Comité vergadert ongeveer een keer per 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 (endorsementproces), 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, de Voorzitter van de CBN heeft stemrecht in dit goedkeuringsproces.

10) Consultation Papers

- *Consultation Paper on Review of the Accounting Directives*

Volgens de Europese Commissie vormt het initiatief om een Consultation Paper te publiceren een stap in het voornemen om de boekhoudkundige regels voor kmo's en andere ondernemingen te vereenvoudigen. Gezien de Consultation Paper betrekking heeft op een zeer complexe problematiek, met verregaande voorstellen rond diverse materies van het boekhoudrecht, werd de CBN belast met het ondervragen van alle betrokken actoren, het zoeken naar en het verstrekken van een gezamenlijk Belgisch standpunt. De CBN heeft daartoe een werkgroep opgericht waarin de betrokken partijen vertegenwoordigd waren. Een gemeenschappelijk standpunt werd overgemaakt aan de Europese Commissie.

- *Consultation Paper IFRS for SMEs*

De Europese Commissie organiseerde een gelijkaardig opzet voor wat betreft de toepassing van de internationale financiële rapporteringsstandaarden (IFRS/IAS) voor de kleine en middelgrote ondernemingen (SMEs). Dit naar aanleiding van de publicatie door de International Accounting Standards Board (IASB) van de norm "IFRS for SME's" in juli 2009. De CBN is de mening toegedaan dat, wanneer de toonaangevende Belgische instellingen tot een gezamenlijk standpunt kunnen komen, we binnen de Europese Commissie meer kans maken om gehoord te worden.

De CBN zal in die zin begin 2010 terug een “Belgische consultatieronde” organiseren om zo voldoende betrokkenen te horen in de hoop tot een gemeenschappelijk antwoord te komen.

11) Reactie op het voorstel tot wijziging van Richtlijn 78/660/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen wat micro-entiteiten betreft

De leden van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen hebben in de loop van 2009 op diverse manieren gewezen op de gevolgen van het voorstel om micro-ondernemingen (zoals gedefinieerd door de Europese Commissie betreft dit het overgrote deel van de Belgische ondernemingen) vrij te stellen van de toepassing van de Vierde Richtlijn. De CBN nam tevens deel aan de vergadering van de Raadswerkgroep Company Law i.v.m. het Commissievoorstel. Uit de reacties die tijdens deze en andere vergaderingen werden geuit, bleek duidelijk dat, naast België, nog een aantal lidstaten niet achter dit voorstel staan. Samen met deze lidstaten kan gedurende 2009 een blokkeringsminderheid worden gehandhaafd. De CBN start, samen met Frankrijk, met de uitwerking van een alternatief voorstel.

12) Diverse

- *Toelichting van de door de CBN gepubliceerde adviezen aan de leden van het Verbond van belgische Ondernemingen (VBO)*

Op regelmatige tijdstippen wordt, op vraag van het VBO, door de CBN een update gegeven van de recent verschenen adviezen aan de leden van het VBO.

- *Deelname door de CBN aan de World Standard Setters Conference te Londen op 10 en 11 september 2009*
- *Deelname aan de European Commission Conference Financial Reporting in a Changing World op 7 en 8 mei 2009*