

## Samenvatting werkzaamheden Commissie voor Boekhoudkundige Normen 2008

Hiernavolgend overzicht geeft een beeld van de werkzaamheden van de Commissie gedurende het jaar 2008.

### 1) Adviezen

Tijdens 2008 werden door de Commissie een aantal vragen rond welbepaalde thema's behandeld. De daaruit voortvloeiende adviezen werden intussen door de leden van de Commissie goedgekeurd waarop deze werden gepubliceerd op de website [www.cnc-cbn.be](http://www.cnc-cbn.be).

- **Advies 3-3 inzake de boekhoudkundige verwerking van verrichtingen van tijdelijke Handelsvennootschappen (31 januari 2008).** Dit advies schets de krachtlijnen van de wijze waarop verrichtingen van een tijdelijke handelsvennootschap boekhoudkundige horen te worden verwerkt.
- **Advies NFP-2 Boekhoudkundige verwerking van erfpachtcontracten in not-for-profit organisaties (23 juli 2008).** In dit advies onderzoekt de Commissie de krachtlijnen van de boekhoudkundige verwerking van erfpachtcontracten vanuit het standpunt van de erfpachtnemer, waarbij de betrokken bepalingen van het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen worden toegelicht.
- **Advies C106-1 inzake horizontale consolidatie in combinatie met administratiekantoren (29 oktober 2008).** De aan de Commissie voorgelegde complexe groepsstructuur betrof een drietal Belgische holdings wiens aandelen via certificering in handen zijn van drie Nederlandse private stichtingen die elk fungeren als administratiekantoor. Elk van deze administratiekantoren wordt bestuurd door de echtlieden die tevens optraden als vaste vertegenwoordiger natuurlijk persoon in elk van de Belgische holdings.
- **Advies NFP-5 Boekhoudkundige verwerking van een vermogensportefeuille (29 oktober 2008).** Een private stichting, onderworpen aan het gemeen boekhoudrecht vraagt onder welke rubriek op het actief van de balans ze haar vermogensportefeuille moet opnemen. De portefeuille blijkt in hoofdzaak te bestaan uit titels uitgegeven door gemeenschappelijke beleggingsfondsen, investeringsfondsen, beveks,...
- **Advies 117-3 Voeren van de boekhouding en opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro (26 november 2008).** In navolging van de op 04.07.2008 door Minister VAN QUICKENBORNE gegeven sectorale toestemming voor het voeren van de boekhouding en het opstellen van de jaarrekening in USD voor individuele 'diamantvennootschappen' die aan bepaalde inhoudelijke en formele voorwaarden voldoen, heeft de Commissie een advies geschreven om de voorwaarden van deze aanvragen te kaderen.
- **Update advies 179/1 inzake de boekhoudkundige verwerking van broeikasgasemissierechten.** Het bestaande advies werd aangepast aan de nieuwe wetgeving terzake.

Een aantal vragen zitten momenteel in een voorbereidende fase en zullen binnenkort, eens goedgekeurd door de leden van de Commissie, aanleiding geven tot publicatie van nieuwe aanbevelingen/adviezen.

- *De boekhoudkundige verwerking van Recupelbijdragen.*
- *Advies inzake de opname van subsidies ontvangen van diverse overheidsdiensten onder de kapitaalsubsidies.*
- *Update advies 179/1 inzake de boekhoudkundige verwerking van broeikasgasemissierechten.*
- *Advies inzake de boekhoudkundige verwerking van interimdividenden versus tussentijdse dividenden.*
- *Advies inzake de boekhoudkundige verwerking van groenestroomcertificaten en warmtekrachtcertificaten.*
- *Advies omrekeningskoers van het kapitaal uitgedrukt in vreemde munt in het kader van grensoverschrijdende fusies.*
- *Advies betreffende de rentabiliteitsvoorwaarde bij herwaarderingsmeerwaarden.*
- *Advies betreffende de boekhoudkundige verwerking van VIPA gebruikstoelagen.*

## 2) Derogaties

De Commissie heeft haar medewerking verleend aan de totstandkoming van de sectorale afwijking voor de diamantsector. Doordat de USD als 'functionele munt' wordt beschouwd van de bij uitstek grensoverschrijdende diamanthandel, werd ten behoeve van de zogenaamde diamantvennootschappen op 04.07.2008 de sectorale toestemming verleend voor het voeren van de boekhouding en het opstellen van de jaarrekening in USD, indien aan een aantal inhoudelijke en formele voorwaarden is voldaan.

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 advies 117-3 Voeren van de boekhouding en opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro wordt voldaan en geeft in die zin advies aan de betrokken Minister.

## 3) Werking werkgroepen

De Commissie kan werk- en studiegroepen oprichten om zo beroep te doen op deskundigen en advies van derden te vragen.

- De bestaande werkgroep '*Herziening adviezen CBN*' heeft als opdracht de update van de wetgeving in de bestaande adviezen alsook kleine inhoudelijke aanpassingen. In die zin werden reeds een aantal adviezen geactualiseerd en bijgewerkt. Voorgestelde wijzigingen aan bestaande adviezen worden telkens voorgelegd en goedgekeurd tijdens de vergaderingen van de Commissie. Zowel de nieuwe als de oude versie van het aangepaste advies worden ter beschikking gesteld op de website.

- De bestaande werkgroep 'Technisch Comité' biedt een forum aan waarin van gedachten kan worden gewisseld over de toepassing van de internationale financiële rapporteringsstandaarden. De werkgroep bereidt tevens de antwoorden voor op vragen om advies vanwege EFRAG. In die zin heeft de Commissie reeds haar standpunt kenbaar gemaakt rond volgende thema's:
  - o Exposure Draft Simplifying Earnings per Share;
  - o Exposure Draft Proposed amendments to IFRSs';
  - o Improving Disclosures about Financial Instruments – Proposed amendments to IFRS 7;
  - o Efrag's assessments of the amendment to IAS 39 Financial Instruments: recognition and measurement 'eligible hedged items';
  - o Efrag's assessments of IFRIC 16 'Hedges of a net investment in a foreign operation';
  - o Efrag's initial assessment of the costs and benefits of (a) IFRS 3 (revised) Business Combinations and (b) the amendments to IAS 27 Consolidated and separate financial statements;
  - o Efrag's assessments of IFRIC 15 'Agreements for the construction of real estate'.
  
- Oprichting van de werkgroep '*Milieuhandleiding voor de enkelvoudige jaarrekening*' onder leiding van de Commissie. Omdat het voor veel bedrijven erg moeilijk is om de toepassing van de milieureggeving correct weer te geven in de boekhouding, werd door de Vlaamse Minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur, alsook door de verschillende bevoegde beroepsinstellingen, het IAB, het BIBF en het IBR het initiatief genomen tot het uitbrengen van een milieuhandleiding voor de enkelvoudige jaarrekening. De betrokken milieubrochure zit momenteel in een eindfase en zal vermoedelijk begin 2009 worden gepubliceerd.
  
- Oprichting van de werkgroep '*Fusies en splitsingen*': zoals gestipuleerd in advies 166/2 zal de Commissie de bestaande adviezen 166/1 en 166/2 met betrekking tot de boekhoudkundige verwerking van fusies uitbreiden met een advies die de boekhoudkundige verwerking van splitsingen van vennootschappen behandelt.
  
- Oprichting van een de werkgroep '*Financiële instrumenten*': gezien de complexe materie acht de Commissie het raadzaam haar bestaande adviezen terzake te actualiseren en waar noodzakelijk aan te vullen met de boekhoudkundige verwerking van nieuwe types van afgeleide financiële instrumenten.

#### 4) Antwoord op parlementaire vragen

De Commissie voorzag in een antwoord op volgende parlementaire vragen.

- Vraag nr. 97 van Ingrid Claes van 29.04.2008 rond de boekhoudkundige verwerking van beleggingsproducten aangeboden door verzekeringsmaatschappijen aan rechtspersonen.
- Mondelinge vraag van 03.10.2008 aan Minister van Vereenvoudigen en Ondernemen van Jenne De Potter over de omzetting van de Richtlijn 2006/46/EG aangaande buitenbalansoperaties.
- Vraag nr. 191 van Ingrid Claes van 27.11.2008 rond het boekhoudkundig en fiscaal regime van actiefbestanddelen van vennootschappen die gedeeltelijk privaat worden aangewend.

## 5) Aanpassing wetgeving

- De Commissie voorzag in de voorbereidende werkzaamheden voor wat betreft het voorstel tot wijziging aan de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten wat het statuut en de controle op de vennootschappen voor het beheer van de rechten betreft (17 september 2008).
- Inzake de omzetting van de Richtlijn 2006/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 14.06.2006 in Belgisch recht (de zogenaamde Corporate Governance Richtlijn) moet worden gekozen tussen een aantal opties. In een brief naar de betrokken Minister heeft de Commissie de opties voorgelegd ten einde de Minister de mogelijkheid te bieden de richting aan te duiden binnen dewelke de omzetting kan gebeuren. Eenmaal deze keuze is gemaakt zal de Commissie de ontwerp teksten voorleggen.

## 6) 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 eenmaal 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 Voorzitter van de CBN heeft stemrecht in dit goedkeuringsproces.

## 7) Deelname aan de Roundtable on 'Assurance on Carbon Emissions Information' georganiseerd door de Fédération des Experts Comptables Européens.

## 8) De Commissie is lid van de expertgroep samengesteld door de Europese Commissie rond accounting systems for small enterprises.

Het resultaat van de expertgroep resulteerde in de publicatie van het eindrapport "**Accounting systems for small enterprises - recommendations and good practices**".