

FAQ: OVERGANG VAN HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN NAAR HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN

Waarschuwing

Het IBR biedt geen enkele garantie en draagt geen enkele contractuele en buitencontractuele aansprakelijkheid voor de eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit feitelijke of juridische vergissingen die werden begaan in het kader van de informatie verstrekt op zijn website.

De lezer en in het algemeen de bezoeker van de website blijven als enige verantwoordelijk voor het gebruik daarvan.

Inhoudstafel

1. Wat moet vanaf 1 mei 2019 in bestaande BVBA's, CVBA's en NV's worden toegepast bij aanvullende inbreng met uitgifte van nieuwe aandelen?..... 2
2. Wat moet worden toegepast bij een splitsing/fusie van reeds bestaande vennootschappen met oprichting van een nieuwe vennootschap die plaatsvindt vanaf 1 mei 2019? 5
3. Wat moet worden toegepast bij bestemming van het resultaat vanaf 1 mei 2019? 8
4. Wat moet bij een 'alarmbelprocedure' (art. 332 W. Venn.) worden toegepast in een reeds bestaande BVBA wanneer die procedure wordt opgestart vanaf 1 mei 2019?..... 11
5. Wat moet worden toegepast op quasi-inbrengen in een CVBA of BVBA vanaf 1 mei 2019? ... 13
6. Wat moet worden toegepast bij een statutenwijziging tussen 1 mei 2019 en 1 januari 2020? 16
7. Wat gebeurt er voor vennootschappen die enkel genoteerde obligaties hebben uitgegeven? 18
8. Vanaf wanneer treedt de aansprakelijkheidsgrens voor bestuurders in werking? 24
9. Naar welk Wetboek moet de commissaris verwijzen wanneer hij zijn verslag opstelt (overgangsregime)?..... 27
10. Welk Wetboek toepassen voor uitgiftepremies gestort na 1 mei 2019? 32
11. Wat als de statuten niet worden aangepast? 35
12. Wat zijn de regels betreffende de nieuwe benamingen van de vennootschapsvormen? 43
13. Moet een onregelmatige quasi-inbreng verricht onder het Wetboek van vennootschappen nog worden geregulariseerd?..... 45
14. Welk model van de jaarrekening moet worden gebruikt voor vennootschappen die hun rekeningen in 2019 hebben afgesloten? 47
15. Welk model van jaarrekening moet worden gebruikt voor (I)VZW's en stichtingen? 49
16. Kan een (I)VZW een algemene vergadering op afstand houden? 90

1. Wat moet vanaf 1 mei 2019 in bestaande BVBA's, CVBA's en NV's worden toegepast bij aanvullende inbreng met uitgifte van nieuwe aandelen?

Vóór 1 januari 2020: Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas vanaf 1 januari 2020¹ van toepassing zal zijn op de vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan blijven de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen over de procedure van kapitaalverhoging van toepassing tot 31 december 2019.

Voor vennootschappen die van de gelegenheid van de statutenwijziging bij de kapitaalsverhoging gebruik maken om te kiezen voor *opt-in*² is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas van toepassing vanaf de publicatie van de statutenwijziging in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad. Het verslag van de commissaris over de inbreng in natura dat vóór die datum moet worden voorgesteld aan de AV die over de kapitaalsverhoging moet beraadslagen moet dus in overeenstemming zijn met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen. Omgekeerd zijn vanaf de publicatie alle bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing en kan de vennootschap bijgevolg het Wetboek van vennootschappen niet langer toepassen.

Vanaf 1 januari 2020: Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen³ is van toepassing op vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan. Bijgevolg moeten bestaande vennootschappen hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het WVV ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging (**TENZIJ**: wijziging die voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties) en dit uiterlijk op 1 januari 2024⁴.

Bovendien zijn de dwingende bepalingen onmiddellijk van toepassing vanaf 1 januari 2020 en worden de statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen voor niet geschreven gehouden.

¹ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

² Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen **evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020**. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen **en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging** maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

³ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

⁴ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

*“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten **hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020**, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. **In ieder geval** moeten de statuten uiterlijk **op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek** in overeenstemming worden gebracht. De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.”*

Tot slot zijn de aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing **tenzij** ze in strijd zijn met statutaire bepalingen⁵.

Anders gezegd is het volledige Wetboek van vennootschappen en verenigingen vanaf 1 januari 2020 van toepassing op vennootschappen die reeds bestonden bij de inwerkingtreding ervan. De vennootschappen moeten hun statuten echter in overeenstemming brengen vóór 1 januari 2024 (bepaalde bepalingen zijn ongeldig omdat ze in strijd zijn met de dwingende bepalingen van het nieuwe Wetboek, bepaalde bijkomende formaliteiten moeten worden vervuld, vennootschappen waarvan de vorm verdwijnt moeten zich in overeenstemming brengen met hun nieuwe vorm, enz.). De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting⁶.

Dit betekent dat bij aanvullende inbreng met uitgifte van nieuwe aandelen:

- alle aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing zijn (met name die over het verslag van de commissaris/revisor – vgl. art. 5:133 voor de BV(BA)'s; 6:110 voor de CV(BA)'s die voldoen aan de definitie van een CV⁷; 7:197 voor de NV's) **TENZIJ** die bepalingen in strijd zijn met de statuten;
- de aanvullende inbreng de uitgifte van nieuwe aandelen veronderstelt, artikel 7:179 van rechtswege van toepassing is, en elke strijdige bepaling voor niet geschreven wordt gehouden aangezien het gaat om een dwingende bepaling. Bovendien impliceert de uitgifte van nieuwe aandelen een statutenwijziging. De statuten moeten bijgevolg worden aangepast aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, overeenkomstig hetgeen hierboven werd geschreven;
- op CVBA's die niet voldoen aan de definitie van een CV (vgl. art. 6:1) de dwingende bepalingen van het WVV die gelden voor BV's moeten worden toegepast. De wetgever heeft echter voorzien in een uitzondering voor Boek 2 titel 7 ('Geschillenregeling') en Boek 5 titel 5 ('Het vermogen van de vennootschap') en titel 6 ('Uittreding en uitsluiting lastens het vennootschapsvermogen') aangezien de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen in die aangelegenheden van toepassing blijven tot de omvorming tot een door het WVV voorziene wettelijke vorm⁸.

⁵ Art. 39, §2, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf 1 januari 2020 of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid hebben gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, **zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.**”

⁶ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019.

⁷ Art. 6:1 WVV.

⁸ Art. 41, §1, 3e streepje van de wet van 23 maart 2019:

*“- de dwingende bepalingen van hetzelfde Wetboek die op de besloten vennootschap toepassing vinden **met uitzondering** van boek 2, titel 7, en boek 5, titels 5 en 6, toepasselijk worden op de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die niet aan de definitie van coöperatieve vennootschap in artikel 6:1 van het Wetboek beantwoordt.*”

Echter:

Op 1 januari 2024 zullen de Comm.VA's, VSO's, LV's, ESV's, CVOA's en CVBA's die niet aan de nieuwe definitie van een CV⁹ voldoen en de beroepsverenigingen die nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet **van rechtswege** als volgt worden omgezet¹⁰:

- de commanditaire vennootschap op aandelen wordt een naamloze vennootschap met een enige bestuurder;
- de landbouwvennootschap wordt een vennootschap onder firma en indien er stille vennoten zijn, een commanditaire vennootschap;
- het economisch samenwerkingsverband wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die niet aan de definitie van coöperatieve vennootschap in artikel 6:1 van het Wetboek beantwoordt, wordt een besloten vennootschap;
- de beroepsvereniging en de federatie van beroepsverenigingen wordt een VZW.

De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met een sociaal oogmerk die geen coöperatieve vennootschap zijn en die als sociale onderneming erkend willen blijven, dienen zich uiterlijk op 1 januari 2024 om te zetten in een coöperatieve vennootschap.

"In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van hetzelfde Wetboek en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen respectievelijk de wet van 31 maart 1898 op de beroepsvereniging, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen."

⁹ Art. 6:1 WVV

¹⁰ Art. 41, §2 van de wet van 23 maart 2019:

2. Wat moet worden toegepast bij een splitsing/fusie van reeds bestaande vennootschappen met oprichting van een nieuwe vennootschap die plaatsvindt vanaf 1 mei 2019?

Vóór 1 januari 2020:

Als meerdere vennootschappen beslissen over te gaan tot een fusie/splitsing door oprichting van een nieuwe vennootschap en die verrichting plaatsvindt vanaf 1 mei 2019 (datum van inwerkingtreding van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen) moet een combinatie van de twee wetgevingen worden toegepast.

a) Toepassing van het W. Venn. voor bestaande vennootschappen

Voor fuserende vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn de bepalingen van dat Wetboek pas van toepassing vanaf 1 januari 2020¹¹. Dit betekent dat het Wetboek van vennootschappen nog van toepassing is op de volledige fusie-/splitsingsprocedure. In het bijzonder moeten de beslissing van het bestuursorgaan/de bestuursorganen, de 2 verslagen (van het orgaan en van de Commissaris), de authentieke/onderhandse akte met het fusie-/splitsingsvoorstel en de publicatie daarvan in overeenstemming zijn met de vereisten van het Wetboek van vennootschappen (voor fusies art. 672 en 705 tot 718 W. Venn.; voor splitsingen art. 674 en 742 tot 757 W. Venn.).

b) Toepassing van het WVV voor de nieuw opgerichte vennootschap

Zodra de nieuwe vennootschap is opgericht, wordt ze beschouwd als een 'nieuw opgerichte vennootschap' in de zin van het overgangsrecht en zijn de bepalingen van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen er bijgevolg op van toepassing (vgl. art. 12:36 e.v. WVV). Bijgevolg moet worden nagegaan of de statuten van die nieuwe vennootschap in overeenstemming zijn met het WVV en is het onmogelijk om een van de vormen aan te nemen die door de inwerkingtreding van het WVV werden opgeheven.

In het bijzonder:

- is een authentieke oprichtingsakte vereist, ongeacht de vorm van de nieuwe vennootschap (art.12:36, §2 WVV);
- is het opstellen van een financieel plan niet noodzakelijk (art. 12:36, §1 WVV);
- is, als de opgerichte vennootschap een BV, een NV, een SE of een CV is en als een verslag werd opgesteld door de commissaris overeenkomstig art. 708/746 van het W. Venn. (in het nieuwe Wetboek 12:39/12:78 maar de inhoud van de bepaling is identiek), bij inbreng in natura geen verslag van de revisor vereist (vgl. art. 12:36, §3, lid 2);
- stelt de commissaris/revisor een schriftelijk verslag op dat met name een verklaring bevat over de billijke aard van de ruilverhouding (art. 12/39 WVV). De vennoten of aandeelhouders en houders van

¹¹ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

andere stemrechtverlenende effecten in elke bij de fusie betrokken vennootschap kunnen echter unaniem beslissen dat dit verslag niet moet worden opgesteld.

Vanaf 1 januari 2020: Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen¹² is van toepassing op vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan. Bijgevolg moeten bestaande vennootschappen hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het WVV ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging (**TENZIJ**: wijziging die voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties) en dit uiterlijk op 1 januari 2024¹³.

Bovendien zijn de dwingende bepalingen vanaf die datum onmiddellijk van toepassing en worden de statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen voor niet geschreven gehouden.

Tot slot zijn de aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing **tenzij** ze in strijd zijn met statutaire bepalingen¹⁴.

Anders gezegd is het volledige Wetboek van vennootschappen en verenigingen vanaf 1 januari 2020 van toepassing op vennootschappen die reeds bestonden bij de inwerkingtreding ervan. De vennootschappen moeten hun statuten echter in overeenstemming brengen vóór 1 januari 2024 (bepaalde bepalingen zijn ongeldig omdat ze in strijd zijn met de dwingende bepalingen van het nieuwe Wetboek, bepaalde bijkomende formaliteiten moeten worden vervuld, vennootschappen waarvan de vorm verdwijnt moeten zich in overeenstemming brengen met hun nieuwe vorm, enz.). De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting¹⁵.

Bijgevolg zijn bij fusie/splitsing door oprichting van een nieuwe vennootschap de bepalingen van het WVV van toepassing (art.12:3 en 12:36 tot 12:49 WVV voor fusies en 12:5 en 12:74 tot 12:90 WVV voor splitsingen).

Noteer dat de hierboven reeds vermelde opmerkingen van toepassing zijn:

¹² Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

¹³ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

*“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten **hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. In ieder geval moeten de statuten uiterlijk op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek in overeenstemming worden gebracht. De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.”***

¹⁴ Art. 39, §2, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

*“**Vanaf 1 januari 2020** of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid hebben gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, **zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.**”*

¹⁵ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019.

- een authentieke oprichtingsakte is vereist, ongeacht de vorm van de nieuwe vennootschap (art.12:36, §2 WVV);
- het opstellen van een financieel plan is niet noodzakelijk (art. 12:36, §1 WVV);
- als de opgerichte vennootschap een BV, een NV, een SE of een CV is en als een verslag werd opgesteld door commissaris overeenkomstig art. 708/746 van het W. Venn. (in het nieuwe Wetboek 12:39/12:78 maar de inhoud van de bepaling is identiek), is bij inbreng in natura geen verslag van de revisor vereist (vgl. art. 12:36, §3, lid 2 WVV);
- de commissaris/revisor stelt een schriftelijk verslag op dat met name een verklaring bevat over de billijke aard van de ruilverhouding (art. 12:39 WVV). De vennoten of aandeelhouders en houders van andere stemrechtverlenende effecten in elke bij de fusie betrokken vennootschap kunnen echter unaniem beslissen dat dit verslag niet moet worden opgesteld.

Op 1 januari 2024 zullen de Comm.VA's, VSO's, LV's, ESV's, CVOA's en CVBA's die niet aan de nieuwe definitie van een CV¹⁶ voldoen en de beroepsverenigingen die nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet **van rechtswege** als volgt worden omgezet¹⁷:

- de commanditaire vennootschap op aandelen wordt een naamloze vennootschap met een enige bestuurder;
- de landbouwvennootschap wordt een vennootschap onder firma en indien er stille vennoten zijn, een commanditaire vennootschap;
- het economisch samenwerkingsverband wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die niet aan de definitie van coöperatieve vennootschap in artikel 6:1 van het Wetboek beantwoordt, wordt een besloten vennootschap;
- de beroepsvereniging en de federatie van beroepsverenigingen wordt een VZW.

De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met een sociaal oogmerk die geen coöperatieve vennootschap zijn en die als sociale onderneming erkend willen blijven, dienen zich uiterlijk op 1 januari 2024 om te zetten in een coöperatieve vennootschap.

¹⁶ Art. 6:1 WVV.

¹⁷ Art. 41, §2 van de wet van 23 maart 2019:

3. Wat moet worden toegepast bij bestemming van het resultaat vanaf 1 mei 2019?

Vóór 1 januari 2020: Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas vanaf 1 januari 2020¹⁸ van toepassing zal zijn op de vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan blijven de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen over de bestemming van het resultaat van toepassing tot 31 december 2019.

Voor vennootschappen die kiezen voor *opt-in*¹⁹ is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas van toepassing vanaf de publicatie van de statutenwijziging in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad. Vanaf de publicatie zijn alle bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing en kan de vennootschap bijgevolg het Wetboek van Vennootschappen niet langer toepassen.

Vanaf 1 januari 2020: Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen²⁰ is van toepassing op vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan. Bijgevolg moeten bestaande vennootschappen hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het WVV ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging (**TENZIJ**: wijziging die voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties) en dit uiterlijk op 1 januari 2024²¹.

Bovendien zijn de dwingende bepalingen vanaf die datum onmiddellijk van toepassing en worden de statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen voor niet geschreven gehouden. Voor CVBA's die niet voldoen aan de definitie van een CV (vgl. art. 6:1) moeten de dwingende bepalingen van het WVV die gelden voor BV's worden toegepast. De wetgever heeft echter voorzien in een uitzondering voor Boek 2 titel 7 ('Geschillenregeling') en Boek 5 titel 5 ('Het vermogen van de vennootschap') en titel 6 ('Uittreding en uitsluiting lastens het vennootschapsvermogen') aangezien de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen in die aangelegenheden van toepassing blijven tot de omvorming tot een door het WVV voorziene wettelijke vorm .

¹⁸ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

¹⁹ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen **evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020**. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen **en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging** maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

²⁰ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

²¹ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

*“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten **hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020**, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. **In ieder geval** moeten de statuten uiterlijk **op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek** in overeenstemming worden gebracht. De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.”*

Tot slot zijn de aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing **tenzij** ze in strijd zijn met statutaire bepalingen²².

Anders gezegd is het volledige Wetboek van vennootschappen en verenigingen vanaf 1 januari 2020 van toepassing op vennootschappen die reeds bestonden bij de inwerkingtreding ervan. De vennootschappen moeten hun statuten echter in overeenstemming brengen vóór 1 januari 2024 (bepaalde bepalingen zijn ongeldig omdat ze in strijd zijn met de dwingende bepalingen van het nieuwe Wetboek, bepaalde bijkomende formaliteiten moeten worden vervuld, vennootschappen waarvan de vorm verdwijnt moeten zich in overeenstemming brengen met hun nieuwe vorm, enz.). De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting²³.

Dat betekent dat als de AV vanaf 1 januari 2020 beslist over de bestemming van het resultaat:

- in een BV(BA): een uitkering voortaan enkel mogelijk is na uitvoering van de nettoactief- en liquiditeitstesten (art. 5:142 en 5:143 WVV). Bovendien moet desgevallend de alarmbelprocedure (art. 5:143 WVV) worden toegepast.

(Vanaf die dag worden het volgestort gedeelte van het kapitaal en de wettelijke reserve van de besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en het volgestorte gedeelte van het vaste gedeelte van het kapitaal en de wettelijke reserve van de coöperatieve vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, van rechtswege en zonder vervulling van enige formaliteit, omgevormd in een statutair onbeschikbare eigen vermogensrekening. Het niet gestorte gedeelte van het kapitaal in de besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en het niet gestorte gedeelte van het vaste gedeelte van het kapitaal in de coöperatieve vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid worden op dezelfde wijze omgevormd in een eigen vermogensrekening “niet-opgevraagde inbrengen”. Bij volstorting worden de gestorte bedragen geboekt op de onbeschikbare eigen vermogensrekening.)

- voor de andere vennootschapsvormen: de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing zijn voor zover ze niet in strijd zijn met de statutaire bepalingen, **BEHALVE** voor de dwingende bepalingen die automatisch van toepassing worden.

Op 1 januari 2024 zullen de de Comm.VA's, VSO's, LV's, ESV's, CVOA's en CVBA's die niet aan de nieuwe definitie van een CV²⁴ voldoen en de beroepsverenigingen die nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet **van rechtswege** als volgt worden omgezet²⁵:

²² Art. 39, §2, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf 1 januari 2020 of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, **zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.**”

²³ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019.

²⁴ Art. 6:1 WVV

²⁵ Art. 41, §2 van de wet van 23 maart 2019.

- de commanditaire vennootschap op aandelen wordt een naamloze vennootschap met een enige bestuurder;
- de landbouwvennootschap wordt een vennootschap onder firma en indien er stille vennoten zijn, een commanditaire vennootschap;
- het economisch samenwerkingsverband wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die niet aan de definitie van coöperatieve vennootschap in artikel 6:1 van het Wetboek beantwoordt, wordt een besloten vennootschap;
- de beroepsvereniging en de federatie van beroepsverenigingen wordt een VZW.

De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met een sociaal oogmerk die geen coöperatieve vennootschap zijn en die als sociale onderneming erkend willen blijven, dienen zich uiterlijk op 1 januari 2024 om te zetten in een coöperatieve vennootschap.

4. Wat moet bij een ‘alarmbelprocedure’ (art. 332 W. Venn.) worden toegepast in een reeds bestaande BVBA wanneer die procedure wordt opgestart vanaf 1 mei 2019?

Vóór 1 januari 2020: Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas vanaf 1 januari 2020²⁶ van toepassing zal zijn op de vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan blijven de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen over de alarmbelprocedure van toepassing tot 31 december 2019.

Voor vennootschappen die kiezen voor *opt-in*²⁷ is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas van toepassing vanaf de publicatie van de statutenwijziging in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad. Vanaf de publicatie zijn alle bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing en kan de vennootschap bijgevolg het Wetboek van Vennootschappen niet langer toepassen.

Vanaf 1 januari 2020: Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen²⁸ is van toepassing op vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan. Bijgevolg moeten bestaande vennootschappen hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het WVV ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging (**TENZIJ**: wijziging die voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties) en dit uiterlijk op 1 januari 2024²⁹.

Bovendien zijn de dwingende bepalingen vanaf die datum onmiddellijk van toepassing en worden de statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen voor niet geschreven gehouden.

Tot slot zijn de aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing **tenzij** ze in strijd zijn met statutaire bepalingen³⁰.

²⁶ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

²⁷ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen **evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020**. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen **en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging** maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

²⁸ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

²⁹ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

*“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten **hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020**, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. **In ieder geval** moeten de statuten uiterlijk **op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek** in overeenstemming worden gebracht. De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.”*

³⁰ Art. 39, §2, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

Anders gezegd is het volledige Wetboek van vennootschappen en verenigingen vanaf 1 januari 2020 van toepassing op vennootschappen die reeds bestonden bij de inwerkingtreding ervan. De vennootschappen moeten hun statuten echter in overeenstemming brengen vóór 1 januari 2024 (bepaalde bepalingen zijn ongeldig omdat ze in strijd zijn met de dwingende bepalingen van het nieuwe Wetboek, bepaalde bijkomende formaliteiten moeten worden vervuld, vennootschappen waarvan de vorm verdwijnt moeten zich in overeenstemming brengen met hun nieuwe vorm, enz.). De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting³¹.

Dat betekent dat als vanaf 1 januari 2020 de alarmbelprocedure wordt toegepast, de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing zijn (5:153 voor BV(BA)'s en CVBA's die niet voldoen aan de nieuwe definitie van een CV; 6:119 voor CV(BA)'s en 7:228 voor NV's). Aangezien het om een dwingende bepaling gaat, wordt elke strijdige bepaling voor niet geschreven gehouden.

Op 1 januari 2024 zullen de de Comm.VA's, VSO's, LV's, ESV's, CVOA's en CVBA's die niet aan de nieuwe definitie van een CV³² voldoen en de beroepsverenigingen die nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet **van rechtswege** als volgt worden omgezet³³:

- de commanditaire vennootschap op aandelen wordt een naamloze vennootschap met een enige bestuurder;
- de landbouwvennootschap wordt een vennootschap onder firma en indien er stille vennoten zijn, een commanditaire vennootschap;
- het economisch samenwerkingsverband wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die niet aan de definitie van coöperatieve vennootschap in artikel 6:1 van het Wetboek beantwoordt, wordt een besloten vennootschap;
- de beroepsvereniging en de federatie van beroepsverenigingen wordt een VZW.

De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met een sociaal oogmerk die geen coöperatieve vennootschap zijn en die als sociale onderneming erkend willen blijven, dienen zich uiterlijk op 1 januari 2024 om te zetten in een coöperatieve vennootschap.

“Vanaf 1 januari 2020 of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, **zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn** met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag **voor niet geschreven gehouden**. De **aanvullende bepalingen** van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts **van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.**”

³¹ Art. 39, §1, lid 3 WVV

³² Art. 6:1 WVV

³³ Art. 41, §2 van de wet van 23 maart 2019.

5. Wat moet worden toegepast op quasi-inbrengen in een CVBA of BVBA vanaf 1 mei 2019?

Vóór 1 januari 2020: Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas vanaf 1 januari 2020³⁴ van toepassing zal zijn op de vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan blijven de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen over quasi-inbrengen van toepassing tot 31 december 2019.

Het verslag van de bedrijfsrevisor bij quasi-inbreng blijft dus een verplichting in bestaande BVBA's (art. 396 W. Venn.) indien die vóór 1 januari 2020 door de AV werd goedgekeurd.

Voor BVBA's die hebben gekozen voor *opt-in*³⁵ is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas van toepassing vanaf de publicatie van de statutenwijziging in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad. Vanaf de publicatie zijn alle bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing en kan de vennootschap het Wetboek van Vennootschappen niet langer toepassen. Zodra de statutenwijziging is gepubliceerd, verdwijnen de procedure van quasi-inbreng en het verslag van de revisor. In een NV wordt die procedure daarentegen behouden en moet er nog steeds een verslag van de bedrijfsrevisor worden opgesteld.

Vanaf 1 januari 2020: Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen³⁶ is van toepassing op vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan. Bijgevolg moeten bestaande vennootschappen hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het WVV ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging (**TENZIJ**: wijziging die voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties) en dit uiterlijk op 1 januari 2024³⁷.

Bovendien zijn de dwingende bepalingen vanaf die datum onmiddellijk van toepassing en worden de statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen voor niet geschreven gehouden.

³⁴ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

³⁵ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen **evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020**. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

³⁶ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

³⁷ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

*“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten **hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020**, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. **In ieder geval** moeten de statuten uiterlijk **op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek** in overeenstemming worden gebracht. De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.”*

Tot slot zijn de aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing **tenzij** ze in strijd zijn met statutaire bepalingen³⁸.

Anders gezegd is het volledige Wetboek van vennootschappen en verenigingen vanaf 1 januari 2020 van toepassing op vennootschappen die reeds bestonden bij de inwerkingtreding ervan. De vennootschappen moeten hun statuten echter in overeenstemming brengen vóór 1 januari 2024 (bepaalde bepalingen zijn ongeldig omdat ze in strijd zijn met de dwingende bepalingen van het nieuwe Wetboek, bepaalde bijkomende formaliteiten moeten worden vervuld, vennootschappen waarvan de vorm verdwijnt moeten zich in overeenstemming brengen met hun nieuwe vorm, enz.). De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting³⁹.

Dat betekent dat de wettelijke procedure die moet worden gevolgd voor een verrichting die als 'quasi-inbreng' wordt bestempeld vanaf die datum enkel verplicht is in een nv, behalve bij andersluidende statutaire bepalingen.

Op 1 januari 2024 zullen de Comm.VA's, VSO's, LV's, ESV's, CVOA's en CVBA's die niet aan de nieuwe definitie van een CV⁴⁰ voldoen en de beroepsverenigingen die nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet **van rechtswege** als volgt worden omgezet⁴¹:

- de commanditaire vennootschap op aandelen wordt een naamloze vennootschap met een enige bestuurder;
- de landbouwvennootschap wordt een vennootschap onder firma en indien er stille vennoten zijn, een commanditaire vennootschap;
- het economisch samenwerkingsverband wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die niet aan de definitie van coöperatieve vennootschap in artikel 6:1 van het Wetboek beantwoordt, wordt een besloten vennootschap;
- de beroepsvereniging en de federatie van beroepsverenigingen wordt een VZW.

De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met een sociaal oogmerk die geen coöperatieve vennootschap zijn en die als sociale onderneming erkend willen blijven, dienen zich uiterlijk op 1 januari 2024 om te zetten in een coöperatieve vennootschap.

³⁸ Art. 39, §2, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf 1 januari 2020 of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid hebben gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, **zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.**”

³⁹ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019.

⁴⁰ Art. 6:1 WVV

⁴¹ Art. 41, §2 van de wet van 23 maart 2019.

6. Wat moet worden toegepast bij een statutenwijziging tussen 1 mei 2019 en 1 januari 2020?

Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas vanaf 1 januari 2020⁴² van toepassing zal zijn op de vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan blijven de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen van toepassing tot 31 december 2019.

Dat betekent dat als een reeds bestaande vennootschap beslist om haar statuten tijdens die periode te wijzigen, ze niet verplicht is om ze in overeenstemming te brengen met het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen. *Opt-in* is immers een mogelijkheid en nog geen verplichting⁴³.

De verplichting om zich in overeenstemming te brengen met het Wetboek van vennootschappen en verenigingen is pas van toepassing vanaf 1 januari 2020 en moet zijn vervuld vanaf 1 januari 2024. Bij niet-naleving is de sanctie de hoofdelijke aansprakelijkheid van de leden van het bestuursorgaan⁴⁴.

Voor BVBA's die hebben gekozen voor *opt-in*⁴⁵ is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas van toepassing vanaf de publicatie van de statutenwijziging in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad⁴⁶. Vanaf de publicatie zijn alle bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en

⁴² Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

*“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen **die bestaan op de dag van de inwerkingtreding** van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen **voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020**. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”*

⁴³ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen **evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020**. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

⁴⁴ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

*“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen **ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020**, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. In ieder geval moeten de statuten **uiterlijk op 1 januari 2024** met de bepalingen van hetzelfde Wetboek in overeenstemming worden gebracht. **De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.**”*

⁴⁵ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen **evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020**. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

⁴⁶ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019.

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en **wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging** maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

verenigingen van toepassing en kan de vennootschap het Wetboek van Vennootschappen niet langer toepassen.

7. Wat gebeurt er voor vennootschappen die enkel genoteerde obligaties hebben uitgegeven?

Vóór 1 januari 2020: Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas vanaf 1 januari 2020⁴⁷ van toepassing zal zijn op de vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan blijft de definitie van ‘genoteerde vennootschappen’ van het Wetboek van vennootschappen van toepassing tot 31 december 2019.

Vennootschappen die enkel genoteerde obligaties hebben uitgegeven, worden tijdens die periode dus nog steeds als genoteerde vennootschappen beschouwd.

Artikel 4 van het Wetboek van vennootschappen geeft de volgende definitie van genoteerde vennootschappen:

“vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt in de zin van artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van Richtlijn 2014/65/EU”.

Bovendien omvat het begrip ‘organisatie van openbaar belang’ dit begrip want artikel 4/1 luidt als volgt:

“Onder “organisatie van openbaar belang”, moet worden verstaan: 1° de genoteerde vennootschappen bedoeld in artikel 4 (...)”.

Bijgevolg worden vennootschappen waarvan alleen de obligaties zijn genoteerd momenteel beschouwd als genoteerde vennootschappen en dus als organisaties van openbaar belang, met alle gevolgen van dien (met name in verband met audit, externe en interne rotatie, verboden niet-controlediensten, het verslag van de revisor, toezicht, het transparantieverslag, enz.).

Voor vennootschappen die hebben gekozen voor *opt-in*⁴⁸ is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas van toepassing vanaf de publicatie van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*. Vanaf de publicatie zijn alle bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing en kan de vennootschap het Wetboek van vennootschappen niet langer toepassen. Bijgevolg vallen vennootschappen waarvan alleen de obligaties zijn genoteerd na de publicatie van de statutenwijziging niet langer onder de definitie van “genoteerde vennootschap”.

Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengt immers een aanzienlijke wijziging aan in de definitie van “genoteerde vennootschap”, aangezien artikel 1:11 als volgt luidt:

⁴⁷ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

⁴⁸ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019.”

*“Onder "genoteerde vennootschap" wordt verstaan een vennootschap waarvan **de aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen** zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU.”*

Vennootschappen waarvan alleen de obligaties zijn genoteerd worden dus niet langer beschouwd als “genoteerde vennootschappen” in de zin van artikel 1:11 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Ze ontsnappen echter niet aan de afwijkende regels voor organisaties van openbaar belang.

Artikel 1:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bepaalt immers dat met dit begrip worden bedoeld:

*“1° de genoteerde vennootschappen bedoeld in artikel 1.11;
2° de vennootschappen **waarvan de effecten als bedoeld in artikel 2, 31°, b) en c), van de wet van 2 augustus 2002** betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU; (...)*”

De hierboven vermelde effecten omvatten onder meer:

*“alle categorieën op de kapitaalmarkt verhandelbare waardepapieren, betaalinstrumenten uitgezonderd, zoals: (...)
b) **obligaties en andere schuldinstrumenten**, alsmede certificaten betreffende dergelijke effecten;
c) alle andere waardepapieren die het recht verlenen die effecten te verwerven of te verkopen of die aanleiding geven tot een afwikkeling in contanten waarvan het bedrag wordt bepaald op grond van effecten, valuta's, rentevoeten of rendementen, grondstoffenprijzen of andere indexen of maatstaven”⁴⁹*

Met de inwerkingtreding van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen blijven vennootschappen waarvan alleen de obligaties zijn genoteerd dus onderworpen aan de bepalingen die specifiek van toepassing zijn op OOB's, maar niet aan de bepalingen die enkel van toepassing zijn op genoteerde vennootschappen.

De memorie van toelichting verduidelijkt echter het volgende: *“Indien de materie wordt benaderd vanuit het oogpunt van het vennootschapsrecht en niet vanuit het oogpunt van het financieel recht, onderscheidt de genoteerde vennootschap zich immers in wezen door **bijzondere regels betreffende de governance ervan in ruime zin** – regels die zijn gericht op de bescherming van de minderheidsaandeelhouders, zoals bijvoorbeeld de **organisatie van het bestuursorgaan en van de algemene vergadering**.*

⁴⁹ Art. 2, 31°, b) en c) van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

De notering van loutere schuldeffecten rechtvaardigt **geen afwijkende governance-regelingen**. De tekst geeft de Koning de mogelijkheid om alle of een deel van de specifieke regels die gelden voor de genoteerde vennootschappen uit te breiden tot vennootschappen waarvan de effecten worden verhandeld op andere markten dan een gereguleerde markt (MTF of OFT).⁵⁰ ”

Daarnaast:

“(…) Zij het dat zij [de vennootschappen waarvan alleen de obligaties zijn genoteerd] onderworpen blijven aan bepaalde afwijkende bepalingen inzake jaarrekeningen en de controle daarop. ⁵¹”

We hebben die bepalingen dus geanalyseerd die specifiek zijn voor genoteerde vennootschappen en die van toepassing blijven op vennootschappen waarvan alleen de obligaties zijn genoteerd:

- die vennootschappen zijn verplicht om in de oprichtingsakte een e-mailadres bekend te maken en om een website aan te maken en die in de oprichtingsakte bekend te maken⁵²;
- ze moeten een verslag van betalingen aan overheden opstellen⁵³;
- dergelijke, zelfs kleine, vennootschappen mogen hun jaarrekening niet volgens het verkort schema opstellen⁵⁴;
- ze komen niet in aanmerking voor de vrijstelling van het opstellen van een jaarverslag, die is opgenomen in artikel 3:4 WVV/94 W. Venn., zelfs als het een kleine vennootschap is.
- het jaarverslag moet de volgende informatie bevatten:
 - “3° een beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen van de vennootschap in het kader van het proces van financiële verslaggeving;
 - 4° de informatie als bedoeld in artikel 14, vierde lid, van de wet van 2 mei 2007 op de openbaarmaking van belangrijke deelnemingen in emittenten waarvan aandelen zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt en houdende diverse bepalingen;
 - 6° een beschrijving van:
 - a) het diversiteitsbeleid dat de vennootschap voert met betrekking tot de leden van de raad van bestuur, of, in voorkomend geval, de raad van toezicht en de directieraad, de personen belast met de leiding en de personen belast met het dagelijks bestuur van de vennootschap;
 - b) de doelstellingen van dit diversiteitsbeleid;
 - c) de wijze van tenuitvoerlegging van dit beleid;
 - d) de resultaten van dit beleid over het boekjaar. Indien de vennootschap geen diversiteitsbeleid voert, zet zij in de verklaring uiteen waarom dit het geval is. De beschrijving bevat tevens een overzicht van de ondernomen inspanningen om er voor te zorgen dat ten

⁵⁰ Wetsontwerp tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen – Memorie van toelichting, *Parl. St.*, Kamer, 2018-2019, nr. 3119/001, p. 33.

⁵¹ Wetsontwerp tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen – Memorie van toelichting, *Parl. St.*, Kamer, 2018-2019, nr. 3119/001, p. 9-10.

⁵² Art. 2:31, leden 2 en 4 WVV.

⁵³ Art. 3:8 WVV; 96/2 W. Venn.

⁵⁴ Art. 3:2, laatste lid WVV; 93, laatste lid W. Venn.

minste één derde van de leden van de raad van bestuur of, in voorkomend geval, van de raad van toezicht, van een ander geslacht is dan dat van de overige leden;”⁵⁵

- bovendien moeten bepaalde van die vennootschappen aanvullende informatie opnemen in hun jaarverslag⁵⁶;
- dergelijke, zelfs kleine, vennootschappen mogen hun jaarrekening niet openbaar maken volgens het verkort schema⁵⁷;
- dergelijke, zelfs kleine vennootschappen, moeten samen met hun jaarrekening de verplichte informatie van het jaarverslag neerleggen⁵⁸;
- het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening moet een beschrijving bevatten van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen van de verbonden vennootschappen met betrekking tot het proces van de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening⁵⁹;
- zelfs als het kleine vennootschappen zijn, zijn ze niet vrijgesteld van de wettelijke controle van de jaarrekening⁶⁰;
- dergelijke vennootschappen mogen afwijken van artikel 7:51 (principe één aandeel, één stem)⁶¹;
- ten minste een derde van de leden van de raad van bestuur is van een ander geslacht dan de overige leden⁶²;
- dergelijke vennootschappen zijn verplicht een auditcomité op te richten, hetzij binnen de raad van bestuur, hetzij binnen de raad van toezicht⁶³;
- tot slot zijn vennootschappen waarvan de obligaties zijn genoteerd op een gereguleerde markt vrijgesteld van de verplichting om een kopie van het verslag van het bestuursorgaan en van het verslag van de bedrijfsrevisor, die vóór een omzetting worden opgesteld, mee te delen aan de personen die de formaliteiten hebben verricht om tot de algemene vergadering te worden toegelaten⁶⁴.

Wij kunnen besluiten dat er heel weinig wijzigingen zijn tussen de twee regelingen.

De bepalingen die enkel genoteerde vennootschappen beogen, zonder verwijzing naar artikel 1:12, 2° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, zijn niet langer van toepassing op vennootschappen waarvan alleen de obligaties zijn genoteerd.

Vanaf 1 januari 2020: Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen⁶⁵ is van toepassing op vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan. Bijgevolg moeten bestaande vennootschappen hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging

⁵⁵ Art. 3:6, §2, 8°, lid 2 WVV; 96, §2, leden 2 en 3 W. Venn.

⁵⁶ Art. 3:6, §4 WVV; 96, §4 W. Venn.

⁵⁷ Art. 3:11 WVV; 99 W. Venn.

⁵⁸ Art. 3:12, 6° WVV; 100, 6° W. Venn.

⁵⁹ Art. 3:32, §1, lid 2, 7° WVV; 119, §1, lid 2, 7° W. Venn.

⁶⁰ Art. 3:72 WVV; 141, 2° W. Venn.

⁶¹ Art. 7:52 WVV.

⁶² Art. 7:86 WVV; 518bis W. Venn.

⁶³ Art. 7:99 of 7:119 WVV; 526bis W. Venn.

⁶⁴ Art. 14:22 WVV.

⁶⁵ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019.

(**TENZIJ**: wijziging die voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties) en dit uiterlijk op 1 januari 2024⁶⁶.

Bovendien zijn de dwingende bepalingen vanaf die datum onmiddellijk van toepassing en worden de statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen voor niet geschreven gehouden.

Tot slot zijn de aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing **tenzij** ze in strijd zijn met statutaire bepalingen⁶⁷.

Anders gezegd, is het volledige Wetboek van vennootschappen en verenigingen vanaf 1 januari 2020 van toepassing op vennootschappen die reeds bestonden bij de inwerkingtreding ervan. De vennootschappen moeten hun statuten echter in overeenstemming brengen vóór 1 januari 2024 (bepaalde bepalingen zijn ongeldig omdat ze in strijd zijn met de dwingende bepalingen van het nieuwe Wetboek, bepaalde bijkomende formaliteiten moeten worden vervuld, vennootschappen waarvan de vorm verdwijnt, moeten zich in overeenstemming brengen met hun nieuwe vorm, enz.). De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting⁶⁸.

Dit betekent dat vennootschappen waarvan alleen de obligaties zijn genoteerd vanaf 1 januari 2020 niet langer onder de definitie van genoteerde vennootschappen vallen.

Alle verplichtingen met betrekking tot het statuut van OOB's blijven echter van toepassing, met name externe en interne rotatie, verboden niet-controlediensten, het transparantieverlag, enz.

Bijgevolg zullen enkel de onderstaande regels nog van toepassing zijn.

Op 1 januari 2024 worden de Comm.VA's, VSO's, LV's, ESV's, CVOA's en CVBA's die niet aan de nieuwe definitie van een CV⁶⁹ voldoen en de beroepsverenigingen die nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet **van rechtswege** als volgt omgezet⁷⁰:

⁶⁶ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

*“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten **hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020**, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. **In ieder geval moeten de statuten uiterlijk op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek in overeenstemming worden gebracht. De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.**”*

⁶⁷ Art. 39, §2, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

*“**Vanaf 1 januari 2020** of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, **zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.**”*

⁶⁸ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019.

⁶⁹ Art. 6:1 WVV

⁷⁰ Art. 41, §2 van de wet van 23 maart 2019.

- de commanditaire vennootschap op aandelen wordt een naamloze vennootschap met een enige bestuurder;
- de landbouwvennootschap wordt een vennootschap onder firma en indien er stille vennoten zijn, een commanditaire vennootschap;
- het economisch samenwerkingsverband wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die niet aan de definitie van coöperatieve vennootschap in artikel 6:1 van het Wetboek beantwoordt, wordt een besloten vennootschap;
- de beroepsvereniging en de federatie van beroepsverenigingen wordt een VZW.

De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met een sociaal oogmerk die geen coöperatieve vennootschap zijn en die als sociale onderneming erkend willen blijven, dienen zich uiterlijk op 1 januari 2024 om te zetten in een coöperatieve vennootschap.

8. Vanaf wanneer treedt de aansprakelijkheidsgrens voor bestuurders in werking?

Vóór 1 januari 2020: Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas vanaf 1 januari 2020⁷¹ van toepassing zal zijn op de vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan blijven de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen over de aansprakelijkheid van bestuurders van toepassing tot 31 december 2019.

Dit betekent voor vennootschappen die op 1 mei 2019 reeds bestaan dat als vóór 1 januari 2020 een fout wordt begaan, de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen van toepassing blijven.

Voor vennootschappen die hebben gekozen voor *opt-in*⁷² is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas van toepassing vanaf de publicatie van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*⁷³. Vanaf de publicatie zijn alle bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing en kan de vennootschap het Wetboek van vennootschappen niet langer toepassen.

Als een bestuurder een fout begaat nadat de statutenwijziging werd bekendgemaakt, is de nieuwe aansprakelijkheidsregeling van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing.

Vanaf 1 januari 2020: Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen⁷⁴ is van toepassing op vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding ervan. Bijgevolg moeten bestaande vennootschappen hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het WVV ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging (**TENZIJ**: wijziging die voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties) en dit uiterlijk op 1 januari 2024⁷⁵.

⁷¹ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

⁷² Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019.”

⁷³ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019.”

⁷⁴ Art. 39, §1, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

⁷⁵ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. In ieder geval moeten de statuten uiterlijk op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek in overeenstemming worden gebracht. De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en

Bovendien zijn de dwingende bepalingen vanaf die datum onmiddellijk van toepassing en worden de statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen voor niet geschreven gehouden.

Tot slot zijn de aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing **tenzij** ze in strijd zijn met statutaire bepalingen⁷⁶.

Anders gezegd is het volledige Wetboek van vennootschappen en verenigingen vanaf 1 januari 2020 van toepassing op vennootschappen die reeds bestonden bij de inwerkingtreding ervan. De vennootschappen moeten hun statuten echter in overeenstemming brengen vóór 1 januari 2024 (bepaalde bepalingen zijn ongeldig omdat ze in strijd zijn met de dwingende bepalingen van het nieuwe Wetboek, bepaalde bijkomende formaliteiten moeten worden vervuld, vennootschappen waarvan de vorm verdwijnt moeten zich in overeenstemming brengen met hun nieuwe vorm, enz.). De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting⁷⁷.

Op elke fout die vanaf 1 januari 2020 wordt begaan is de aansprakelijkheidsregeling van het WVV van toepassing. De regeling voor de aansprakelijkheid van bestuurders is immers dwingend en elke andersluidende statutaire bepaling wordt bijgevolg voor niet geschreven gehouden.

Op 1 januari 2024 worden de Comm.VA's, VSO's, LV's, ESV's, CVOA's en CVBA's die niet aan de nieuwe definitie van een CV⁷⁸ voldoen en de beroepsverenigingen die nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet **van rechtswege** als volgt omgezet⁷⁹:

- de commanditaire vennootschap op aandelen wordt een naamloze vennootschap met een enige bestuurder;
- de landbouwvennootschap wordt een vennootschap onder firma en indien er stille vennoten zijn, een commanditaire vennootschap;
- het economisch samenwerkingsverband wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid wordt een vennootschap onder firma;
- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die niet aan de definitie van coöperatieve vennootschap in artikel 6:1 van het Wetboek beantwoordt, wordt een besloten vennootschap;
- de beroepsvereniging en de federatie van beroepsverenigingen wordt een VZW.

hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting."

⁷⁶ Art. 39, §2, lid 1 van de wet van 23 maart 2019:

"Vanaf 1 januari 2020 of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid hebben gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, **zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn** met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag **voor niet geschreven gehouden**. De **aanvullende bepalingen** van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts **van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.**"

⁷⁷ Art. 39, §1, lid 3 van de wet van 23 maart 2019:

⁷⁸ Art. 6:1 WVV

⁷⁹ Art. 41, §2 van de wet van 23 maart 2019.

De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met een sociaal oogmerk die geen coöperatieve vennootschap zijn en die als sociale onderneming erkend willen blijven, dienen zich uiterlijk op 1 januari 2024 om te zetten in een coöperatieve vennootschap.

9. Naar welk Wetboek moet de commissaris verwijzen wanneer hij zijn verslag opstelt (overgangsregime)?

- a. Vennootschappen, verenigingen of stichtingen opgericht vanaf 1 mei 2019

Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) in werking is getreden op 1 mei 2019, zijn de vanaf die datum opgerichte vennootschappen, verenigingen of stichtingen die vanaf hun oprichting ertoe gehouden het nieuwe Wetboek toe te passen.

Voor deze entiteiten is het WVV onmiddellijk van toepassing. De in 2019 afgesloten jaarrekening moet bijgevolg, in voorkomend geval, worden opgesteld volgens het WVV en het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het WVV.

Ook zal de commissaris een verslag overeenkomstig artikel 3:75 WVV moeten opstellen.

- b. Bestaande vennootschappen, verenigingen of stichtingen die voor een *opt-in* hebben gekozen

Bepaalde rechtspersonen die al vóór 1 mei 2019 bestonden, konden kiezen voor een *opt-in*. Het nieuwe Wetboek is van toepassing voor deze entiteiten vanaf de datum van de bekendmaking van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*⁸⁰.

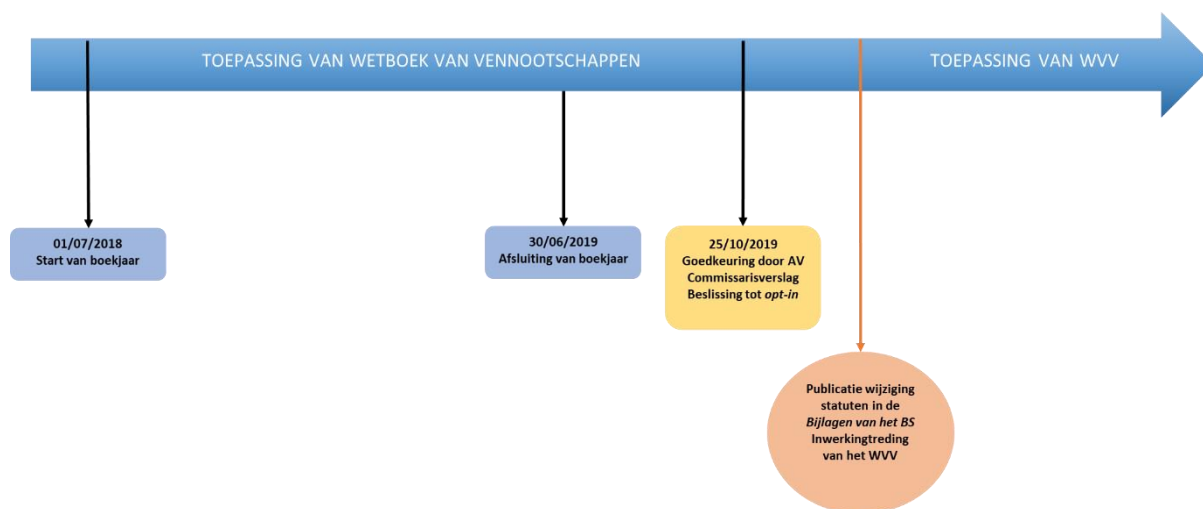
Bijgevolg moet de jaarrekening worden opgesteld volgens het WVV en het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van WVV.

Bij het opstellen van zijn verslag zal de commissaris niet alleen naar het WVV moeten verwijzen voor de gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden vanaf de datum van de bekendmaking van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*, maar ook naar het Wetboek van vennootschappen of naar de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen voor de gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden voorafgaand aan die datum.

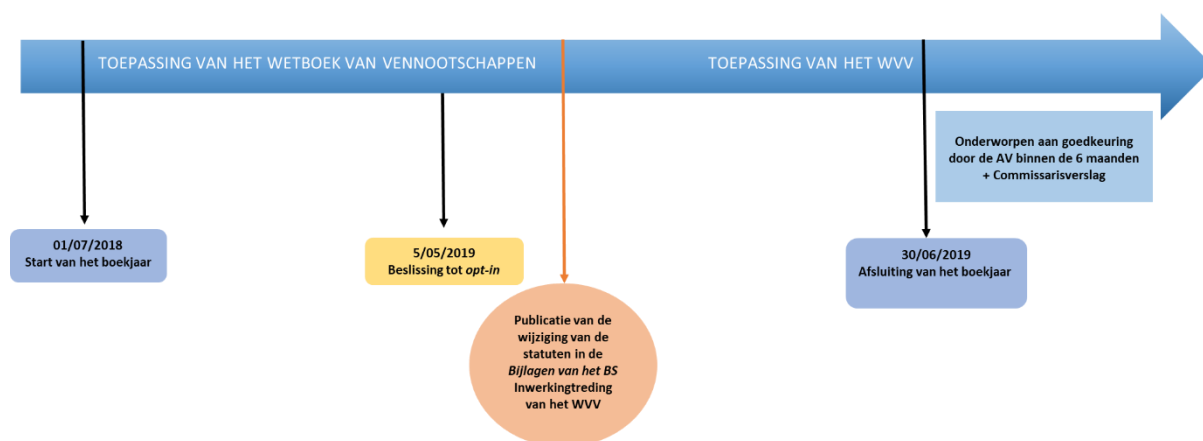
Voorbeeld 1: Een reeds bestaande vennootschap beslist om over te gaan tot een *opt-in* tijdens de algemene vergadering die de jaarrekening goedkeurt. De commissaris zal zijn verslag moeten opstellen overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen of de wet van 27 juni 1921 en verwijzen naar hetzelfde Wetboek of naar dezelfde wet. Zoals hierboven vermeld, zal het WVV immers voor

⁸⁰ Art. 39, §1, lid 2 van de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen.

deze vennootschap pas van toepassing zijn vanaf de publicatie van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*.



Voorbeeld 2: Een reeds bestaande vennootschap beslist op 5 mei 2019 om een *opt-in* door te voeren, terwijl de afsluiting van de jaarrekening plaatsvindt op 30 juni 2019. In dit geval zal de commissaris zijn verslag opstellen overeenkomstig het WVV en zal hij moeten verwijzen naar beide Wetboeken. Aangezien de statutenwijziging immers reeds in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad* werd gepubliceerd, is het WVV vanaf deze datum in deze vennootschap van toepassing.



- c. Bestaande vennootschappen, verenigingen of stichtingen die niet voor een *opt-in* hebben gekozen en waarvan de jaarrekening uiterlijk op 31 december 2019 wordt afgesloten

Voor rechtspersonen die al bestonden vóór 1 mei 2019 en niet voor een *opt-in* hebben gekozen, blijven het Wetboek van vennootschappen of de wet van 27 juni 1921 van toepassing tot 31 december 2019. Vanaf 1 januari 2020 worden de dwingende bepalingen van het WVV van toepassing. De

aanvullende bepalingen van het WVV worden ook op hen van toepassing vanaf 1 januari 2020 voor zover ze niet door andersluidende statutaire bepalingen worden uitgesloten⁸¹.

Voor deze entiteiten, indien de jaarrekening wordt afgesloten uiterlijk op 31 december 2019, moet deze worden opgesteld volgens het Wetboek van vennootschappen en het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen⁸².

De commissaris zal echter meestal zijn verslag opstellen na die datum en dit overeenkomstig artikel 3:75 WVV. In bepaalde omstandigheden is het mogelijk dat hij tegelijk naar beide Wetboeken moet verwijzen.

Met name in de volgende gevallen, deze lijst is niet exhaustief maar betreft de verrichtingen of procedures die de grootste impact kunnen hebben op het commissarisverslag:

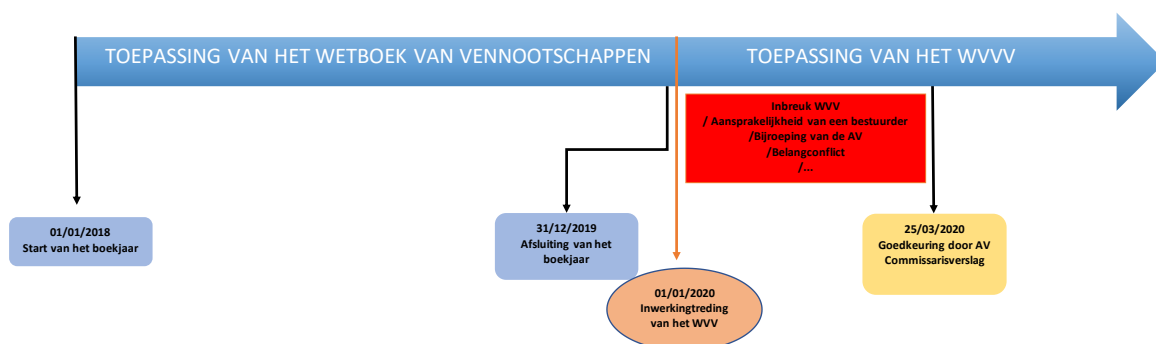
1. Belangenconflictenprocedures
2. Bijeenroeping van de algemene vergadering
3. Overtreding van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen / Wetboek van vennootschappen en verenigingen
4. Alarmbelprocedure
5. Nettoactief- en liquiditeitstest;
6. Jaarverslag in grote VZW's en verenigingen;
7. Enz.

Voorbeeld 3: Een reeds bestaande vennootschap, die niet heeft gekozen voor *opt-in*, sluit haar jaarrekening af op 31 december 2019. Tussen 1 januari 2020 (eerste datum waarop het WVV van toepassing is voor bestaande vennootschappen) en 25 maart 2020 (datum van de AV) vindt een van de hierboven vermelde gebeurtenissen plaats. In dit geval moet de commissaris zijn verslag overeenkomstig artikel 3:75 WVV opstellen en naar het Wetboek van vennootschappen verwijzen (aangezien de afsluiting van de jaarrekening heeft plaatsgevonden vóór de datum waarop het WVV van toepassing wordt). Hij dient echter te verwijzen naar de relevante bepalingen van het WVV voor wat de bovenvermelde elementen in zijn verslag betreft. Het WVV is immers van toepassing voor deze vennootschap en de gebeurtenis heeft plaatsgevonden na datum waarop het WVV van toepassing wordt. Bijgevolg moet de algemene vergadering worden bijeengeroepen overeenkomstig de bepalingen van het WVV, moet het belangenconflict worden beslecht met toepassing van de betreffende bepalingen van het WVV en dient de commissaris te verwijzen naar artikel 3:75, § 1, 9° van het WVV indien een verrichting heeft plaatsgevonden die strijdig is met de bepalingen van dit Wetboek, enz... Daarentegen, indien er een belangenconflict in 2019 en dus vóór 1 januari 2020

⁸¹ Art. 39, §2 van de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen.

⁸² Of in toepassing van de wet van 27 juni 1921 en 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.

(eerste datum waarop het WVV van toepassing is voor bestaande vennootschappen is) plaatsvindt, zijn de relevante bepalingen van het Wetboek van vennootschappen van toepassing.



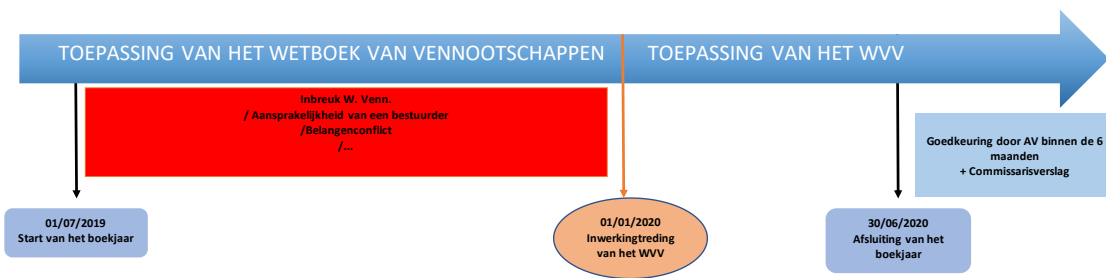
- d. Bestaande vennootschappen, verenigingen of stichtingen die niet voor een *opt-in* hebben gekozen en waarvan de jaarrekening vanaf 1 januari 2020 wordt afgesloten

Voor deze entiteiten moet de jaarrekening afgesloten vanaf 1 januari 2020 worden opgesteld volgens het WVV en het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het WVV.

Aangezien hij zijn verslag na de afsluitingsdatum opstelt, zal de commissaris artikel 3:75 WVV moeten toepassen.

Wanneer de commissaris zijn verslag opstelt, zou hij echter voor gebeurtenissen die zich vóór 1 januari 2020 hebben voorgedaan naar het Wetboek van vennootschappen of naar de wet van 27 juni 1921 moeten verwijzen.

Voorbeeld 4: Een reeds bestaande vennootschap, die niet heeft gekozen voor *opt-in*, sluit haar jaarrekening af op 30 juni 2020. De commissaris moet zijn verslag opstellen overeenkomstig artikel 3:75 WVV. Indien vóór 1 januari 2020 een van de hierboven vermelde gebeurtenissen hebben plaatsgevonden, dient de commissaris te verwijzen naar de relevante bepalingen van het Wetboek van vennootschappen. Bijvoorbeeld, indien er een belangenconflict in 2019 en dus vóór 1 januari 2020 (eerste datum waarop het WVV van toepassing is voor bestaande vennootschappen) plaatsvindt, zijn de relevante bepalingen van het Wetboek van vennootschappen van toepassing.



10. Welk Wetboek toepassen voor uitgiftepremies gestort na 1 mei 2019?

Voor 1 januari 2020: Aangezien het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor de bij de inwerkingtreding reeds bestaande vennootschappen pas vanaf 1 januari 2020⁸³ van toepassing zal zijn, blijven de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen met betrekking tot de uitgiftepremies van toepassing tot en met 31 december 2019.

Dit betekent dat voor vennootschappen die reeds bestonden op 1 mei, de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen van toepassing blijven voor uitgiftepremies gestort vóór 1 januari 2020.

Voor de vennootschappen die voor de *opt-in*⁸⁴ gekozen hebben, zal het Wetboek van vennootschappen en verenigingen pas van toepassing zijn vanaf het moment dat hun statutenwijziging in de *Bijlagen van het Belgisch Staatsblad*⁸⁵ gepubliceerd is. Zodra deze gepubliceerd is, zijn alle bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing, de vennootschap zal dus niet meer het Wetboek van vennootschappen kunnen toepassen.

Na publicatie van de statutenwijziging zijn dus, in geval van een beslissing van kapitaalverhoging met uitgiftepremie, de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen van toepassing. Het is ook vanaf deze datum dat het volgestorte gedeelte van het kapitaal en de wettelijke reserve van de BVBA en de CVBA (die gekozen heeft voor de *opt-in*) van rechtswege en zonder vervulling van enige formaliteit omgevormd zullen worden in statutair onbeschikbare eigen vermogensrekeningen⁸⁶.

Er bestaan echter twee hypothesen:

- OFWEL werd de uitgiftepremie onbeschikbaar gemaakt door de statuten of door een beslissing van de algemene vergadering. In dit geval zal deze onbeschikbaar blijven na het van toepassing worden van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen⁸⁷. Een

⁸³ Art. 39, §1, eerste lid van de wet van 23 maart 2019:

*“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die **bestaan op de dag van de inwerkingtreding** van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen **voor het eerst** van toepassing op **1 januari 2020**. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”*

⁸⁴ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019:

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen **evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020**. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

⁸⁵ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019:

*“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en **wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging** maar ten vroegste op 1 mei 2019.”*

⁸⁶ Art. 39, §2, tweede lid van de wet van 23 maart 2019:

⁸⁷ Tot de inwerkingtreding van de wet van 17 maart 2019 tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen was de statutaire onbeschikbaarheid één van de voorwaarden opdat een uitgiftepremie kon worden aangemerkt als fiscaal

uitdrukkelijke aanduiding tijdens de statutenwijziging kan niettemin erin voorzien dat de onbeschikbare uitgiftepremie beschikbaar wordt.

- OFWEL werd niets voorzien in de statuten of door de algemene vergadering, in dit geval is de uitgiftepremie beschikbaar. Deze zal beschikbaar blijven na het van toepassing worden van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen .

Vanaf 1 januari 2020: Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen⁸⁸ is van toepassing op vennootschappen die reeds bestaan bij de inwerkingtreding van het Wetboek. De bestaande vennootschappen zullen dus hun statuten in overeenstemming moeten brengen met de bepalingen van het WVV ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging (**TENZIJ:** de wijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties) en dit uiterlijk op 1 januari 2024⁸⁹.

Bovendien zijn de dwingende bepalingen meteen van toepassing vanaf die datum, en de statutaire bepalingen, in tegenstelling tot de dwingende bepalingen, worden voor niet geschreven gehouden.

Ten slotte zullen de aanvullende bepalingen van het WVV van toepassing zijn, **tenzij** deze door statutaire clausules worden uitgesloten⁹⁰.

Met andere woorden, vanaf 1 januari 2020 is het volledige Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing op vennootschappen die reeds bestonden bij de inwerkingtreding ervan. De vennootschappen moeten echter hun statuten in overeenstemming brengen voor 1 januari 2024 (bepaalde bepalingen zijn niet meer van toepassing omdat ze in tegenstelling zijn met de dwingende bepalingen van het nieuwe Wetboek, bepaalde bijkomende formaliteiten moeten vervuld worden, de vennootschappen waarvan de vennootschapsvorm verdwijnt, moeten zich in overeenstemming brengen met hun nieuwe vorm, enz.). De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting⁹¹.

Voor de vennootschappen die reeds bestonden op de dag van inwerkingtreding van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en die niet voor de *opt-in* hebben gekozen, zullen het volgestorte

gestort kapitaal. Deze voorwaarde geldt voortaan niet meer (wijziging van artikel 184 WIB 92 door artikel 23 van voormelde wet van 17 maart 2019).

⁸⁸ Art. 39§1, eerste lid van de wet van 23 maart 2019.

⁸⁹ Art. 39§1, derde lid van de wet van 23 maart 2019.

“De in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen moeten hun statuten in overeenstemming brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. In ieder geval moeten de statuten uiterlijk op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek in overeenstemming worden gebracht. De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.”

⁹⁰ Art. 39§2, eerste lid van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf 1 januari 2020 of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.”

⁹¹ Art. 39 §1, derde lid van de wet van 23 maart 2019.

gedeelte van het kapitaal en de wettelijke reserve van de BVBA's en de CVBA's dus op 1 januari 2020, van rechtswege en zonder vervulling van enige formaliteit, omgevormd worden in statutair onbeschikbare eigen vermogensrekeningen⁹².

De hierboven vermelde oplossing met betrekking tot de gevolgen voor de uitgiftepremie zal op dezelfde manier van toepassing zijn.

⁹² Art. 39 §2, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

11. Wat als de statuten niet worden aangepast?

Artikel 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019 bepaalt dat de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, dit wil zeggen op 1 mei 2019:

*“(…) moeten hun statuten in **overeenstemming** brengen met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen **ter gelegenheid van de eerstvolgende statutenwijziging na 1 januari 2020**, tenzij deze statutenwijziging voortvloeit uit de toepassing van het toegestane kapitaal, de uitoefening van inschrijvingsrechten of de conversie van converteerbare obligaties. **In ieder geval moeten de statuten uiterlijk op 1 januari 2024 met de bepalingen van hetzelfde Wetboek in overeenstemming worden gebracht.** De leden van het bestuursorgaan zijn persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de schade geleden door de vennootschap, vereniging of stichting, of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van deze verplichting.”*

Wat zijn de gevolgen van het niet in overeenstemming brengen van de statuten?

a. De (E- en S-)BVBA

Voor de besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, vanaf 1 januari 2020:

- Het volgestorte gedeelte van het kapitaal en de wettelijke reserve worden, **van rechtswege en zonder vervulling van enige formaliteit**, omgevormd in een statutair onbeschikbare eigen vermogensrekening. Het niet gestorte gedeelte van het kapitaal wordt op dezelfde wijze omgevormd in een eigen vermogensrekening “niet-opgevraagde inbrengen”. Bij volstorting worden de gestorte bedragen geboekt op de onbeschikbare eigen vermogensrekening⁹³.
- De **dwingende** bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden van toepassing, de statutaire bepalingen die in strijd zijn met de dwingende bepalingen worden voor niet geschreven gehouden.
- De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden ook van toepassing **TENZIJ** ze door statutaire clausules worden uitgesloten⁹⁴.
- De benaming “besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid” zal vervangen worden door “besloten vennootschap” en de afkorting bv zal bvba vervangen. De vennootschap zal dus de nieuwe benaming van haar rechtsvorm en de afkorting ervan moeten gebruiken vooraleer de statuten aangepast te hebben.

b. De NV

Voor de naamloze vennootschappen, vanaf 1 januari 2020:

- De **dwingende** bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden van toepassing, de statutaire bepalingen die in strijd zijn met de dwingende bepalingen worden voor niet geschreven gehouden.

⁹³ Art. 39, §2, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

⁹⁴ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

- De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden ook van toepassing **TENZIJ** ze door statutaire clausules worden uitgesloten⁹⁵.
- De artikelen 524bis en 524ter van het Wetboek van vennootschappen blijven van toepassing op de directiecomités die overeenkomstig deze bepalingen werden opgericht, tot de dag waarop de betrokken vennootschappen hun statuten hebben aangepast⁹⁶.

c. De CVBA

Voor de coöperatieve vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, vanaf 1 januari 2020:

- Het volgestorte gedeelte van het vaste gedeelte van het kapitaal en de wettelijke reserve worden, van rechtswege en zonder vervulling van enige formaliteit, omgevormd in een statutair onbeschikbare eigen vermogensrekening. Het niet gestorte gedeelte van het vaste gedeelte van het kapitaal wordt op dezelfde wijze omgevormd in een eigen vermogensrekening “niet-opgevraagde inbrengen”. Bij volstorting worden de gestorte bedragen geboekt op de onbeschikbare eigen vermogensrekening⁹⁷.

1) **Indien de CVBA aan de nieuwe definitie van CV, vermeld in artikel 6:1 WVV, beantwoordt:**

- De **dwingende** bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden van toepassing, de statutaire bepalingen die in strijd zijn met de dwingende bepalingen worden voor niet geschreven gehouden.
- De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden ook van toepassing **TENZIJ** ze door statutaire clausules worden uitgesloten⁹⁸.
- De benaming “coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid” zal vervangen worden door “coöperatieve vennootschap” en de afkorting CV zal CVBA vervangen. De vennootschap zal dus de nieuwe benaming van haar rechtsvorm en de afkorting ervan moeten gebruiken vooraleer de statuten aangepast te hebben.

2) **Indien de CVBA niet aan de nieuwe definitie van CV, vermeld in artikel 6:1 WVV, beantwoordt:**

- de dwingende bepalingen die op de besloten vennootschap toepassing vinden met uitzondering van boek 2, titel 7 (“Geschillenregeling”), en boek 5, titels 5 en 6 (“Het vermogen van de vennootschap” en “Uittreding en uitsluiting lastens het vennootschapsvermogen”), worden toepasselijk op deze CVBA. Voor het overige blijven de CVBA’s beheerst door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen totdat ze worden omgezet in een andere rechtsvorm. In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van het WVV en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen⁹⁹.

⁹⁵ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

⁹⁶ Art. 39, §3 van de wet van 23 maart 2019.

⁹⁷ Art. 39, §2, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

⁹⁸ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

⁹⁹ Art. 41 van de wet van 23 maart 2019.

- Wetende dat de nieuwe definitie van CV een dwingende bepaling is, ten slotte kan de ondernemingsrechtbank, op grond van artikel 6:127 WvV, op verzoek van een aandeelhouder, van een belanghebbende derde of van het openbaar ministerie de ontbinding uitspreken van een coöperatieve vennootschap die niet beantwoordt aan de vereisten van artikel 6:1.
- De CVBA die niet aan de definitie in artikel 6:1 van het WvV beantwoordt en die niet werd omgevormd in een andere rechtsvorm, zal op 1 januari 2024 van rechtswege worden omgevormd in een CV.
- Binnen een termijn van 6 maanden te rekenen van die dag, dient het bestuursorgaan de algemene vergadering bijeen te roepen met als agenda de aanpassing van de statuten aan de nieuwe rechtsvorm¹⁰⁰.

d. De (I)VZW

Voor de (internationale) verenigingen zonder winstoogmerk, vanaf 1 januari 2020:

- De **dwingende** bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden van toepassing, de statutaire bepalingen die in strijd zijn met de dwingende bepalingen worden voor niet geschreven gehouden.
- De **aanvullende bepalingen** van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden ook van toepassing **TENZIJ** ze door statutaire clausules worden uitgesloten¹⁰¹.
- Zolang een (I)VZW haar voorwerp niet heeft gewijzigd, mag zij slechts activiteiten uitoefenen binnen de perken van artikel 1, respectievelijk 46 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen¹⁰².
- Het verbod om andere activiteiten uit te oefenen vervalt op 1 januari 2029.

e. De stichtingen

Voor de stichtingen, vanaf 1 januari 2020:

- De **dwingende** bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden van toepassing, de statutaire bepalingen die in strijd zijn met de dwingende bepalingen worden voor niet geschreven gehouden.
- De **aanvullende bepalingen** van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden ook van toepassing **TENZIJ** ze door statutaire clausules worden uitgesloten¹⁰³.

f. De CVOA

¹⁰⁰ Art. 41, §3 van de wet van 23 maart 2019.

¹⁰¹ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

¹⁰² Art. 39, §4 van de wet van 23 maart 2019.

¹⁰³ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

Voor de coöperatieve vennootschappen met onbeperkte aansprakelijkheid, vanaf 1 januari 2020:

- Hoewel ze beheersen blijven door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen totdat ze worden omgezet in een andere rechtsvorm, de **dwingende** bepalingen van het WVV die op de vennootschap onder firma toepassing vinden, worden echter toepasselijk op de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid¹⁰⁴. In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van het WVV en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.
- Indien deze op 1 januari 2024 nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet, worden ze op die dag van rechtswege omgezet in een vennootschap onder firma.
- Binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de dag dat de CVOA's van rechtswege in een VOF zijn omgezet, dient het bestuursorgaan de algemene vergadering bijeen te roepen met als agenda de aanpassing van de statuten aan de nieuwe rechtsvorm¹⁰⁵.

g. De LV

Voor de landbouwvennootschappen, vanaf 1 januari 2020:

1) Indien de LV stille vennoten heeft:

- Hoewel ze beheersen blijven door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen totdat ze worden omgezet in een andere rechtsvorm, de **dwingende** bepalingen van het WVV die op de commanditaire vennootschap toepassing vinden, worden evenwel toepasselijk op de landbouwvennootschap die stille vennoten heeft¹⁰⁶. In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van het WVV en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.
- Indien de LV op 1 januari 2024 niet in een andere rechtsvorm is omgezet, wordt deze op die dag van rechtswege omgezet in een commanditaire vennootschap indien ze stille vennoten heeft.
- Binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de dag dat de LV's van rechtswege in een Comm.V. zijn omgezet, dient het bestuursorgaan de algemene vergadering bijeen te roepen met als agenda de aanpassing van de statuten aan de nieuwe rechtsvorm¹⁰⁷.
- De LV's behouden tot hun omzetting de voordelen die met hun statuut zijn verbonden.
- De op 1 mei 2019 bestaande landbouwvennootschappen worden vermoed erkend te zijn als landbouwonderneming. De minister bevoegd voor Economie stelt de lijst van de vennootschappen die vermoed erkend te zijn als een landbouwonderneming op en kan dit vermoeden weerleggen.

¹⁰⁴ Art. 41 van de wet van 23 maart 2019.

¹⁰⁵ Art. 41, §3 van de wet van 23 maart 2019.

¹⁰⁶ Art. 41 van de wet van 23 maart 2019.

¹⁰⁷ Art. 41, §3 van de wet van 23 maart 2019.

2) Indien de LV geen stille vennoten heeft:

- Hoewel ze beheersen blijven door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen totdat ze worden omgezet in een andere rechtsvorm, de **dwingende** bepalingen van het WVV die op de vennootschap onder firma toepassing vinden, worden evenwel toepasselijk op de landbouwvennootschap die geen stille vennoten heeft¹⁰⁸. In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van het WVV en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.
- Indien de LV's op 1 januari 2024 niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet, worden ze op die dag van rechtswege omgezet in een vennootschap onder firma indien ze geen stille vennoten hebben.
- Binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de dag dat de LV's van rechtswege in een VOF zijn omgezet, dient het bestuursorgaan de algemene vergadering bijeen te roepen met als agenda de aanpassing van de statuten aan de nieuwe rechtsvorm¹⁰⁹.
- De LV's behouden tot hun omzetting de voordelen die met hun statuut zijn verbonden¹¹⁰.
- De op 1 mei 2019 bestaande landbouwvennootschappen worden vermoed erkend te zijn als landbouwonderneming. De minister bevoegd voor Economie stelt de lijst van de vennootschappen die vermoed erkend te zijn als een landbouwonderneming op en kan dit vermoeden weerleggen¹¹¹.

h. De VSO

Voor de vennootschappen met sociaal oogmerk, vanaf 1 januari 2020:

- De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met sociaal oogmerk worden vermoed erkend te zijn als een sociale onderneming. De minister bevoegd voor Economie stelt de lijst van de vennootschappen die vermoed erkend te zijn als een sociale onderneming op en kan dit vermoeden weerleggen¹¹².
- De op 1 mei 2019 bestaande vennootschappen met sociaal oogmerk die geen coöperatieve vennootschap zijn en die als een sociale onderneming willen erkend blijven, dienen zich uiterlijk op 1 januari 2024 om te zetten in een coöperatieve vennootschap¹¹³.
- De VSO's blijven beheerst door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen totdat ze worden omgezet in een andere rechtsvorm¹¹⁴. De toepassing van de dwingende en/of

¹⁰⁸ Art. 41 van de wet van 23 maart 2019.

¹⁰⁹ Art. 41, §3 van de wet van 23 maart 2019.

¹¹⁰ Art. 41, §5 van de wet van 23 maart 2019.

¹¹¹ Art. 42, §2 van de wet van 23 maart 2019.

¹¹² Art. 41, §1, eerste lid van de wet van 23 maart 2019.

¹¹³ Art. 42, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

¹¹⁴ Art. 41, §1 van de wet van 23 maart 2019.

aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zal afhankelijk zijn van de vorm van de VSO. (bv.: indien het gaat om een NV met sociaal oogmerk, zijn de opmerkingen van punt b. ook van toepassing). In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van het WVV en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.¹¹⁵

i. De beroepsverenigingen en federaties van beroepsverenigingen

Voor de beroepsverenigingen en de federaties van beroepsverenigingen, vanaf 1 januari 2020:

- Hoewel ze beheersen blijven door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen totdat ze worden omgezet in een andere rechtsvorm, de **dwingende** bepalingen van het WVV die op de VZW toepassing vinden, worden evenwel toepasselijk op de beroepsvereniging en op de federatie van beroepsverenigingen¹¹⁶. In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van het WVV en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.
- Indien deze op 1 januari 2024 nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet, worden ze op die dag van rechtswege omgezet in een VZW.
- Binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de dag dat de beroepsverenigingen of de federaties van beroepsverenigingen van rechtswege in een VZW zijn omgezet, dient het bestuursorgaan de algemene vergadering bijeen te roepen met als agenda de aanpassing van de statuten aan de nieuwe rechtsvorm¹¹⁷.
- De beroepsverenigingen en de federaties van beroepsverenigingen behouden tot hun omzetting de voordelen die met hun statuut zijn verbonden¹¹⁸.
- Ze worden vermoed erkend te zijn als VZW erkend als beroepsvereniging of als federatie van beroepsverenigingen. De minister bevoegd voor Middenstand stelt de lijst op van de beroepsverenigingen en federaties van beroepsverenigingen die vermoed erkend te zijn als VZW erkend als beroepsvereniging of als federatie van beroepsverenigingen en kan dit vermoeden weerleggen¹¹⁹.

j. De Comm. VA

Voor de commanditaire vennootschappen op aandelen, vanaf 1 januari 2020:

- Hoewel ze beheersen blijven door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen totdat ze worden omgezet in een andere rechtsvorm, de **dwingende** bepalingen van het WVV die op de naamloze vennootschap toepassing vinden, worden evenwel toepasselijk op de commanditaire vennootschap op aandelen, met uitzondering van artikelen 7:92 en 7:102

¹¹⁵ Art. 41 van de wet van 23 maart 2019.

¹¹⁶ Art. 41 van de wet van 23 maart 2019.

¹¹⁷ Art. 41, §3 van de wet van 23 maart 2019.

¹¹⁸ Art. 41, §5 van de wet van 23 maart 2019.

¹¹⁹ Art. 42, §3 van de wet van 23 maart 2019.

WVV¹²⁰. In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van het WVV en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

- Indien deze op 1 januari 2024 nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet, worden ze op die dag van rechtswege omgezet in een naamloze vennootschap met een enige bestuurder¹²¹.
- Binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de dag dat deze beroepsverenigingen of de federaties van beroepsverenigingen van rechtswege in een VZW zijn omgezet, dient het bestuursorgaan de algemene vergadering bijeen te roepen met als agenda de aanpassing van de statuten aan de nieuwe rechtsvorm¹²².
- De statuten van de naamloze vennootschap waarin de commanditaire vennootschap op aandelen wordt omgezet, kunnen de vetorechten waarover de statutaire zaakvoerder vóór de omzetting beschikt overeenkomstig artikel 659 van het Wetboek van vennootschappen of de statuten slechts beperken indien de statutaire zaakvoerder daarmee instemt¹²³.

k. De Comm. V

Voor de gewone commanditaire vennootschappen, vanaf 1 januari 2020:

- De **dwingende** bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden van toepassing, de statutaire bepalingen die in strijd zijn met de dwingende bepalingen worden voor niet geschreven gehouden.
- De **aanvullende bepalingen** van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden ook van toepassing **TENZIJ** ze door statutaire clausules worden uitgesloten¹²⁴.
- De benaming “gewone commanditaire vennootschap” zal vervangen worden door “commanditaire vennootschap” en de afkorting Comm.V. zal GCV vervangen. De vennootschap zal dus de nieuwe benaming van haar rechtsvorm en de afkorting ervan moeten gebruiken vooraleer de statuten aangepast te hebben.

l. De VOF

Voor de vennootschappen onder firma, vanaf 1 januari 2020:

- De **dwingende** bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden van toepassing, de statutaire bepalingen die in strijd zijn met de dwingende bepalingen worden voor niet geschreven gehouden.

¹²⁰ Art. 41 van de wet van 23 maart 2019.

¹²¹ Art. 41, §2 van de wet van 23 maart 2019.

¹²² Art. 41, §3 van de wet van 23 maart 2019.

¹²³ Art. 41, §4, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

¹²⁴ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

- De **aanvullende bepalingen** van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden ook van toepassing **TENZIJ** ze door statutaire clausules worden uitgesloten¹²⁵.

m. Het ESV

Voor de economische samenwerkingsverbanden, vanaf 1 januari 2020:

- Hoewel ze beheersen blijven door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen totdat ze worden omgezet in een andere rechtsvorm, de **dwingende** bepalingen van het WVV die op de vennootschap onder firma toepassing vinden, worden evenwel toepasselijk op het economisch samenwerkingsverband¹²⁶. In geval van tegenstrijdigheid tussen dwingende bepalingen van het WVV en dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, prevaleren de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.
- Indien deze op 1 januari 2024 nog niet in een andere rechtsvorm zijn omgezet, worden ze op die dag van rechtswege omgezet in een VOF.
- Binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de dag dat de ESV's van rechtswege in een VOF zijn omgezet, dient het bestuursorgaan de algemene vergadering bijeen te roepen met als agenda de aanpassing van de statuten aan de nieuwe rechtsvorm¹²⁷.

n. Algemene conclusie

Gezien de moeilijkheid om een limitatieve lijst op te stellen met de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (onder meer: de benamingen en afkortingen van de nieuwe vennootschapsvormen, de definities van deze nieuwe vennootschapsvormen, de algemene regeling van de aansprakelijkheid van de bestuurders, de algemene regeling van de vereffening, de nettoactietest en de liquiditeitstest, het begrip dagelijks bestuur, de uitgifte van nieuwe aandelen, ...), loopt de vennootschap, vereniging of stichting, indien ze er niet voor zorgt dat haar statuten in overeenstemming zijn met het WVV, het risico een beslissing te nemen die in strijd is met één van deze dwingende bepalingen en zou ze dus aansprakelijk gesteld kunnen worden door een derde die schade heeft geleden als gevolg van een overtreding van één van de dwingende bepalingen van het WVV.

Bovendien worden de leden van het bestuursorgaan persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk gehouden voor schade geleden door de vereniging of door derden ten gevolge van de niet-nakoming van de verplichting om hun statuten in overeenstemming te brengen met het WVV voor 1 januari 2024¹²⁸ of binnen de bijkomende termijn van 6 maanden voor vennootschappen waarvan de rechtsvorm verdwijnt¹²⁹.

¹²⁵ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

¹²⁶ Art. 41 van de wet van 23 maart 2019.

¹²⁷ Art. 41, §3 van de wet van 23 maart 2019.

¹²⁸ Art. 39, §1, derde lid van de wet van 23 maart 2019.

¹²⁹ Art. 41, §3, tweede lid van de wet van 23 maart 2019.

12. Wat zijn de regels betreffende de nieuwe benamingen van de vennootschapsvormen?

Sinds 1 januari 2020 zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen automatisch van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden voor niet geschreven gehouden (een niet-limitatieve lijst van dwingende bepalingen van het nieuw Wetboek is beschikbaar [hier](#)).

Bovendien zijn de aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen ook van toepassing, **behalve indien** zij in strijd zijn met de statutaire bepalingen¹³⁰.

Artikel 1:5, § 2 en 3 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bevat de benamingen en afkortingen van erkende vennootschapsvormen met rechtspersoonlijkheid:

“§ 2. Dit wetboek erkent als vennootschappen met rechtspersoonlijkheid:

- *de vennootschap onder firma, afgekort VOF;*
- *de commanditaire vennootschap, afgekort CommV;*
- *de besloten vennootschap, afgekort BV;*
- *de coöperatieve vennootschap, afgekort CV;*
- *de naamloze vennootschap, afgekort NV;*
- *de Europese vennootschap, afgekort SE;*
- *de Europese coöperatieve vennootschap, afgekort SCE.*

§ 3. Dit wetboek erkent het Europees economisch samenwerkingsverband, afgekort EESV, als een rechtspersoon”.

Volgens de memorie van toelichting is deze bepaling dwingend hetgeen betekent: *“Vanaf de dag waarop het wetboek op de betrokken vennootschap van toepassing wordt, moet de benaming “gewone commanditaire vennootschap” dus worden gelezen als “commanditaire vennootschap”, de benaming “besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid” als “besloten vennootschap”, “coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid” als “coöperatieve vennootschap”, en komen de afkortingen VOF in de plaats van V.O.F., CommV in de plaats van Comm.V, BV in de plaats van BVBA, en CV in de plaats van CVBA. Het is dus niet nodig in een bijzondere bepaling te voorzien om een statutenwijziging op dit punt volgens een vereenvoudigde procedure mogelijk te maken. De vennootschap kan de nieuwe benaming van haar rechtsvorm, en de afkorting daarvan, dus gebruiken voordat haar statuten aangepast zijn overeenkomstig artikel 31, § 1, tweede of derde lid”¹³¹.*

Artikel 2:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bepaalt: **“Alle akten, facturen, aankondigingen, bekendmakingen, brieven, orders, websites en andere stukken, al dan niet in elektronische vorm, uitgaande van een rechtspersoon MOETEN de volgende gegevens vermelden:**

¹³⁰ Art. 39, § 2, eerste lid van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf 1 januari 2020 of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid hebben gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.”

¹³¹ Wetsontwerp tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen, memorie van toelichting, Parl. St., Kamer, 2018-2019, nr. 54 3119/001, p. 349-350.

1° de naam van de rechtspersoon;

2° de rechtsvorm, voluit of afgekort; (...)".

Alle officiële akten uitgaande van de rechtspersoon moeten derhalve de eventuele nieuwe rechtsvorm van de entiteit vermelden, nog voordat haar statuten aangepast zijn.

Een CVBA mag tot de omzetting naar een andere rechtsvorm de benaming CVBA gebruiken.

13. Moet een onregelmatige quasi-inbreng verricht onder het Wetboek van vennootschappen nog worden geregulariseerd?

Naar aanleiding van de inwerkingtreding van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen werden de wettelijke voorschriften met betrekking tot de quasi-inbrengprocedure in BV's en CV's geschrapt. Derhalve stelt zich de vraag of en hoe een onregelmatige quasi-inbreng, verricht door een BVBA of een CVBA, onder het Wetboek van vennootschappen (d.w.z. vóór 1 januari 2020 of vóór de datum van bekendmaking van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*, in geval van *opt-in*) moet worden geregulariseerd terwijl het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voortaan van toepassing is.

Aangezien de overtreding werd begaan wanneer het Wetboek van vennootschappen nog van toepassing was, kunnen alle door dit Wetboek voorziene sancties nu nog worden aangevoerd.

Dit houdt meer bepaald in dat het ontbreken van één van de door artikel 222, § 1 (of 396, § 1) van het Wetboek van vennootschappen voorziene verslagen nu nog kan leiden tot de nietigheid van de beslissing van de algemene vergadering met betrekking tot de beslissing van onregelmatige verkrijging¹³².

Op dezelfde manier kan, overeenkomstig artikel 263 (of 408, tweede lid) van het Wetboek van vennootschappen, de aansprakelijkheid van de zaakvoerders worden aangevoerd voor alle schade die het gevolg is van overtreding van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen.

Een bedrijfsrevisor mag evenwel een regularisatieverslag, gericht aan de algemene vergadering, opmaken en hierbij moet een onderscheid worden gemaakt tussen twee situaties¹³³:

- Ofwel heeft de algemene vergadering zich uitgesproken over de verrichting, maar is deze voor nietigverklaring vatbaar omdat er geen revisoraal verslag werd opgesteld.

In dat geval, kan het bestuursorgaan aan een door hem aangestelde bedrijfsrevisor vragen om een regularisatieverslag op te maken overeenkomstig de Normen inzake controle van inbreng in natura en quasi-inbreng¹³⁴. Dit verslag zal echter de bijzondere omstandigheden van de verrichting moeten verduidelijken. Dit verslag wordt opgesteld ten aanzien van de buitengewone algemene vergadering.

Het is belangrijk op te merken dat deze aan de bedrijfsrevisor toevertrouwde opdracht contractueel en niet wettelijk is. Het is aan te raden om in zijn opdrachtbrief te vermelden dat het om een contractuele opdracht gaat en om zijn aansprakelijkheid te beperken.

¹³² Overeenkomstig artikel 2:143, §4, laatste lid van het WVV: "De vorderingen tot nietigverklaring van een besluit van een orgaan van een rechtspersoon of van de algemene vergadering van obligatiehouders van een vennootschap bedoeld in artikel 2:44 kunnen niet meer worden ingesteld na het verstrijken van een **termijn van zes maanden** te rekenen van de dag waarop de besluiten kunnen worden tegengeworpen aan degene die de nietigheid inroept of van de dag waarop hij er kennis van heeft gekregen." Artikel 2:143 is een dwingende bepaling van toepassing op alle rechtspersonen geregeld in het WVV, sinds 1 januari 2020. Ingeval van een onregelmatige quasi-inbreng verricht onder het Wetboek van vennootschappen kan deze nog tot 30 juni 2020 worden geregulariseerd.

¹³³ G. Bats et al., *Inbreng in natura en quasi-inbreng: Praktische toepassingsgevallen*, Studies IBR, 2006, Brussel, p.136 tot 137, cf. <https://doc.ibr-ire.be/nl/Documents/regelgeving-en-publicaties/publicaties/IBR-studies/Controle/Inbreng%20in%20natura%20en%20quasi-inbreng%20praktische%20toepassingsgevallen.pdf>.

¹³⁴ Normen IBR van 7 december 2001, cf. <https://doc.ibr-ire.be/nl/Documents/regelgeving-en-publicaties/rechtsleer/normen-en-aanbevelingen/normen/Normen-inzake-controle-van-inbreng-in-natura-en-quasi-inbreng.pdf>.

- Ofwel heeft de algemene vergadering zich niet uitgesproken over de verrichting en is de verkrijging bijgevolg onregelmatig.

In dit geval kan het bestuursorgaan de situatie regulariseren door een buitengewone algemene vergadering bijeen te roepen die zich over de verrichting zal uitspreken. Met het oog op deze algemene vergadering zullen alle vormvereisten van artikelen 220 tot 222 (of 496) van het Wetboek van vennootschappen worden geëerbiedigd: bijzonder verslag van het bestuursorgaan, bijzonder verslag van de commissaris of van een bedrijfsrevisor, opgesteld overeenkomstig de Normen inzake controle van inbreng in natura en quasi-inbreng. De commissaris of de bedrijfsrevisor zal dan in zijn bovengenoemd verslag moeten vermelden dat het om een regularisatie van een feitelijke situatie gaat.

Ten slotte, indien de commissaris kennis heeft van dergelijke overtreding, moet hij, overeenkomstig artikel 3:75, § 1, 9° WVV, deze overtreding op artikel 222 of 396 van het Wetboek van vennootschappen in zijn controleverslag over de jaarrekening vermelden, ongeacht of in dit verband de nietigheidsvordering is verjaard.

14. Welk model¹³⁵ van de jaarrekening moet worden gebruikt voor vennootschappen¹³⁶ die hun rekeningen in 2019 hebben afgesloten?

1) Voor reeds bestaande vennootschappen die niet voor *opt-in* hebben gekozen

Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen is voor deze vennootschappen van toepassing vanaf 1 januari 2020¹³⁷. Meer bepaald zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing en worden de andersluidende statutaire bepalingen voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn ook van toepassing maar enkel voor zover ze niet in strijd zijn met de statuten¹³⁸.

Dit betekent dat:

- de vennootschappen die hun jaarrekening hebben afgesloten uiterlijk op 31 december 2019, nog de oude modellen moeten gebruiken;
- de vennootschappen die hun jaarrekening afsluiten na deze datum, hun jaarrekening zullen moeten opstellen overeenkomstig de nieuwe modellen.

2) Voor reeds bestaande vennootschappen die voor *opt-in* hebben gekozen

Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen is van toepassing op deze vennootschappen sinds de datum van bekendmaking van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*¹³⁹.

Dit betekent dat:

- de vennootschappen die hun jaarrekening hebben afgesloten vóór de datum van bekendmaking in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*, hun jaarrekening zullen moeten opstellen overeenkomstig de oude modellen;
- de vennootschappen die hun jaarrekening afsluiten na deze bekendmakingsdatum, hun jaarrekening zullen moeten opstellen volgens de nieuwe modellen.

¹³⁵ De jaarrekeningenschema's van de NBB zijn soms nog niet *up to date*.

¹³⁶ Voor (I)VZW's en stichtingen zal een aparte FAQ worden opgesteld.

¹³⁷ Art. 39, § 1, eerste lid van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die **bestaan op de dag van de inwerkingtreding** van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen **voor het eerst** van toepassing op **1 januari 2020**. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

¹³⁸ Art. 39, § 2, eerste lid van de wet van 23 maart 2019:

“**Vanaf 1 januari 2020** of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid hebben gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, **zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing**. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De **aanvullende bepalingen** van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden **slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten**.”

¹³⁹ Art. 39, § 1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen **evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020**. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en **wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019..**”

3) Voor de vennootschappen opgericht na 1 mei 2019

Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen is van toepassing op deze vennootschappen sinds hun oprichting en de jaarrekening zal dus moeten worden opgesteld overeenkomstig de nieuwe modellen.

De oude en nieuwe modellen van de jaarrekening zijn beschikbaar op de website van de NBB: <https://www.nbb.be/nl/balanscentrale/opmaking/modellen-van-de-jaarrekening>.

15. Welk model van jaarrekening moet worden gebruikt voor (I)VZW's en stichtingen?

Voor (I)VZW's en stichtingen zijn de modellen overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en diens koninklijk uitvoeringsbesluit nog niet beschikbaar op de website van de NBB.

1) Voor reeds bestaande (I)VZW's en stichtingen vóór 1 mei 2019 die niet voor een *opt-in* hebben gekozen (vervroegde toepassing van het WVV)

Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen is voor deze rechtspersonen van toepassing vanaf 1 januari 2020¹⁴⁰. Meer bepaald zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing en worden de andersluidende statutaire bepalingen voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn ook van toepassing maar enkel voor zover ze niet in strijd zijn met de statuten¹⁴¹.

Dit betekent dat:

- de (I)VZW's en stichtingen die hun jaarrekening hebben afgesloten uiterlijk op 31 december 2019, de oude modellen gebruiken;
- de (I)VZW's en stichtingen die hun jaarrekening afsluiten na deze datum, hun jaarrekening zullen moeten opstellen door de oude modellen te vervolledigen (zie punt 5 hieronder).

2) Voor op 1 mei 2019 reeds bestaande (I)VZW's en stichtingen die voor een *opt-in* hebben gekozen

Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen is van toepassing op deze rechtspersonen sinds de datum van bekendmaking van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*¹⁴².

Dit betekent dat:

- de verenigingen/stichtingen die hun jaarrekening hebben afgesloten vóór de datum van bekendmaking in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*, hun jaarrekening moesten opstellen overeenkomstig de oude modellen;

¹⁴⁰ Art. 39, § 1, eerste lid van de wet van 23 maart 2019:

“Op de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die bestaan op de dag van de inwerkingtreding van deze wet is het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor het eerst van toepassing op 1 januari 2020. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, en stichtingen worden geacht te bestaan vanaf de dag waarop zij rechtspersoonlijkheid hebben verkregen.”

¹⁴¹ Art. 39, § 2, eerste lid van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf 1 januari 2020 of, voor de vennootschappen, verenigingen of stichtingen die van de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde mogelijkheid hebben gebruik gemaakt, vanaf de dag van de bekendmaking van de in dat lid bedoelde statutenwijziging, zijn de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing. Statutaire bepalingen die in strijd zijn met deze dwingende bepalingen worden vanaf die dag voor niet geschreven gehouden. De aanvullende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden slechts van toepassing in zoverre zij niet door statutaire clausules worden uitgesloten.”

¹⁴² Art. 39, § 1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019:

“Vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad kunnen de in het eerste lid bedoelde vennootschappen, verenigingen en stichtingen evenwel beslissen de bepalingen van hetzelfde Wetboek toe te passen vóór 1 januari 2020. Deze beslissing vereist een statutenwijziging. Als een in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging of stichting van deze mogelijkheid gebruik maakt, dient zij haar statuten aan de bepalingen van het Wetboek aan te passen en wordt het Wetboek op haar van toepassing vanaf de dag van de bekendmaking van deze statutenwijziging maar ten vroegste op 1 mei 2019.”

- de verenigingen/stichtingen die hun jaarrekening afsluiten na deze bekendmakingsdatum, hun jaarrekening zullen moeten opstellen door de oude modellen te vervolledigen.

3) Voor de verenigingen/stichtingen opgericht na 1 mei 2019

Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen is van toepassing op deze verenigingen/stichtingen sinds hun oprichting en de jaarrekening zal dus moeten worden opgesteld door de oude modellen te vervolledigen (zie punt 5 hieronder).

- 4) Wat als de jaarrekening niet volledig is (en niet alle door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) en het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (KB WV) voorziene vermeldingen bevat)?

Indien de jaarrekening moet worden opgesteld overeenkomstig de nieuwe schema's (zie punten 1, 2 en 3 hierboven), maar deze onvolledig is, bijvoorbeeld omdat het bestuursorgaan de op de website van de NBB beschikbare oude modellen niet heeft vervolledigd, zal de commissaris het bestuursorgaan daarvan in kennis dienen te stellen. Indien het bestuursorgaan beslist om de jaarrekening niet te vervolledigen, zal de commissaris, overeenkomstig artikel 3:75, § 1, 9° WV, daarvan melding dienen te maken in de sectie "Andere vermeldingen" van het tweede deel van het commissarisverslag.

Bovendien dient de commissaris te analyseren of dit gebrek aan informatie geen effect heeft op het getrouw beeld van de jaarrekening. Hiervoor verwijzen wij naar de publicatie "Het commissarisverslag", bijgewerkt in maart 2019¹⁴³.

"Een aangepast oordeel dient, overeenkomstig paragraaf 17 van ISA 700 (Herzien)¹⁴⁴ en ISA 705 (Herzien)¹⁴⁵, tot uitdrukking te worden gebracht enerzijds indien de jaarrekening een (niet gecorrigeerde) afwijking van materieel belang bevat, en anderzijds indien de commissaris niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat, in overeenstemming met het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Verder zal de commissaris zijn professionele oordeelsvorming toepassen aangaande het al dan niet van materieel belang zijn (materiality) en het al dan niet van diepgaande invloed zijn (pervasiveness) van het (mogelijk) effect van de aangelegenheid die aan de basis ligt van de aanpassing van het oordeel, zoals vermeld in onderstaand overzicht :"

<i>Aard van de aangelegenheid die tot de aanpassing leidt</i>	<i>De oordeelsvorming van de commissaris over de diepgaande invloed van de gevolgen of mogelijke gevolgen voor de jaarrekening</i>	
		<i>Van materieel belang en met diepgaande invloed</i>

¹⁴³ Cf. <https://www.icci.be/nl/publicaties-en-tools/modeldocumenten/modeldocumenten-detail-page/commissarisverslagen>.

¹⁴⁴ Cf. <https://doc.ibr-ire.be/nl/Documents/regelgeving-en-publicaties/rechtsleer/normen-en-aanbevelingen/ISA-s/nieuwe-en-herziene-ISA-s/Nieuwe%20en%20herziene%20ISAs%202017/ISA-700-Herzien-NL-2016-2017-CLEAN.pdf>.

¹⁴⁵ Cf. <https://doc.ibr-ire.be/nl/Documents/regelgeving-en-publicaties/rechtsleer/normen-en-aanbevelingen/ISA-s/nieuwe-en-herziene-ISA-s/Nieuwe%20en%20herziene%20ISAs%202017/ISA-705-Herzien-NL-2016-2017-CLEAN.pdf>.

	Van materieel belang maar zonder diepgaande invloed <i>(Material)</i>	<i>(Material en pervasive)</i>
De jaarrekening bevat een afwijking	Oordeel met voorbehoud (a)	Afkeurend oordeel (b)
Onmogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen	Oordeel met voorbehoud (a)	Oordeelonthouding (c)

5) Hoe dienen de oude modellen te worden vervolledigd?

Zoals hierboven vermeld, zijn de nieuwe modellen van de jaarrekening voor (i)IVZW's en stichtingen nog niet beschikbaar. De (I)VZW's en stichtingen die hun jaarrekening zouden moeten opstellen overeenkomstig de nieuwe modellen, moeten dus de oude modellen gebruiken en vervolledigen teneinde rekening te houden met het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Het verstrekken van meer informatie dan deze gevraagd door het WVV, levert echter geen problemen op (bijv. op het niveau van de posten van de vaste activa).

Ter herinnering: grote verenigingen en stichtingen zijn ertoe gehouden het jaarverslag bij de jaarrekening te voegen, overeenkomstig de artikelen 3:48 en 3:52 WVV.

Ten slotte, wat de samenvatting van de waarderingsregels betreft, moet de commissaris, in voorkomend geval, zich ervan vergewissen dat de wettelijke verwijzingen actueel zijn, dat wil zeggen dat ze moeten verwijzen naar het WVV en diens uitvoeringsbesluit. Hiervoor verwijzen wij naar de op de website van het IBR gepubliceerde concordantietabellen¹⁴⁶.

Voor het vervolledigen van de oude schema's van de jaarrekening is het aangewezen om de "losse bladen" te gebruiken. De belangrijkste wijzigingen tussen de oude en de nieuwe schema's zijn als volgt:

¹⁴⁶ Cf. <https://doc.ibr-ire.be/nl/Documents/actueel/nieuw%20WVV/Nieuw%20WVV-compilatie-teksten.pdf>.

Nieuw Volledig Schema (KB 29/04/2019)	Oud Volledig Schema (KB 19/12/2003)
Balans	Balans
ACTIVA	ACTIVA
I. Oprichtingskosten	<i>Vaste activa</i>
<i>Vaste activa</i>	I. O52bnormingskosten
II. Immateriële vaste activa	II. Immateriële vaste activa
III. Materiële vaste activa	III.52bnormiële vaste activa
A. Terreinen en gebouwen	A. T52bnormen en gebouwen
	1. Terreinen en gebouwen die volle eigendom zijn van de vereniging of stichting
	2. Overige terreinen en gebouwen
B. Installaties, machines en uitrusting	B. Installaties, machines en uitrusting
	1. Installaties, machines en uitrusting die volle eigendom zijn van de vereniging of stichting
	2. Overige installaties, machines en uitrusting
C. Meubilair en rollend materieel	C. Meubilair en rollend materieel
	1. Meubilair en rollend materieel die volle eigendom zijn van de vereniging of stichting
	2. Overig meubilair en rollend materieel
D. Leasing en soortgelijke rechten	D. Leasing en soortgelijke rechten
E. Overige materiële vaste activa	E. Overige materiële vaste activa
	1. O52bnorm materiële vaste activa die vo52bnormgendom zijn van de vereniging of stichting
	2. Overige materiële vaste activa
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	F. A52bnormin aanbouw en vooruitbetalingen
IV. Financiële vaste activa	IV. Financiële vaste activa
A. Verbonden entiteiten	A. V52bnormen entiteiten
1. Deelnemingen in verbonden vennootschappen	1. Deelnemingen in verbonden vennootschappen
2. Vorderingen	2. Vorderingen
B. Vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat
1. Deelnemingen	1. Deelnemingen
2. Vorderingen	2. Vorderingen

<p>C. Andere financiële vaste activa</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aandelen 2. Vorderingen en borgtochten in contanten <p><i>Vlottende activa</i></p> <p>V. Vorderingen op meer dan één jaar</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Handelsvorderingen B. Overige vorderingen <p>VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Voorraden <ol style="list-style-type: none"> 1. Grond- en hulpstoffen 2. Goederen in bewerking 3. Gereed product 4. Handelsgoederen 5. Onroerende goederen bestemd voor verkoop 6. Vooruitbetalingen B. Bestellingen in uitvoering <p>VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Handelsvorderingen B. Overige vorderingen <p>VIII. Geldbeleggingen</p> <p>IX. Liquide middelen</p> <p>X. Overlopende rekeningen</p> <p><i>Totaal van de activa</i></p> <p>PASSIVA</p> <p><i>Eigen vermogen</i></p> <ol style="list-style-type: none"> A. Fondsen van de vereniging of stichting 	<p>C. Overige financiële vaste activa</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A53bnormn 2. Vorderingen en borgtochten in contanten <p><i>Vlottende activa</i></p> <p>V. V53bnormngen op meer dan een jaar</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Handelsvorderingen B. Overige vorderingen <p>—waarvan niet-rentedragende of aan een abnormaal lag53bnormalekoppelde vorderingen</p> <p>VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Voorraden <ol style="list-style-type: none"> 1. Grond- en hulpstoffen 2. Goederen in bewerking 3. Gereed product 4. Handelsgoederen 5. Onroerende goederen bestemd voor 53bnorm 6. Vooruitbetalingen B. Bestellingen in uitvoering <p>VII. Vorderingen op ten hoogste een jaar</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Handelsvorderingen B. Overige vorderingen <p>—waarvan niet-rentedragende of aan een abnormaal lag53bnormalekoppelde vorderingen</p> <p>VIII. Geldbeleggingen</p> <p>IX. Liquide middelen</p> <p>X. Overlopende rekeningen</p> <p><i>Totaal van de activa</i></p> <p>PASSIVA</p> <p><i>Eigen vermogen</i></p> <ol style="list-style-type: none"> I. Fondsen van de vereniging [1 of stichting]1 <p>—A. Beginvermogen</p> <p>—B. Permanente financiering</p>
--	--

<p>II.</p> <p>III. Herwaarderingsmeerwaarden</p> <p>IV. Bestemde fondsen en andere reserves</p> <p>V. Overgedragen winst (verlies)</p> <p>VI. Kapitaalsubsidies</p> <p>Voorzieningen en uitgestelde belastingen</p> <p>VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen 2. Belastingen 3. Grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken 4. Milieuverplichtingen 5. Overige risico's en kosten <p>B. Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht</p> <p>C. Uitgestelde belastingen</p> <p><i>Schulden</i></p> <p>VIII. Schulden op meer dan één jaar</p> <p>A. Financiële schulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Achtergestelde leningen 2. Niet-achtergestelde obligatieleningen 3. Leasingschulden en soortgelijke schulden 4. Kredietinstellingen 5. Overige leningen <p>B. Handelsschulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Leveranciers 2. Te betalen wissels <p>C. Vooruitbetalingen op bestellingen</p> <p>D. Overige schulden</p> <p>IX. Schulden op ten hoogste één jaar</p>	<p>II.</p> <p>III. Herwaarderingsmeerwaarden</p> <p>IV. Bestemde fondsen</p> <p>V. Overgedragen winst (verlies)</p> <p>VI. Kapitaalsubsidies</p> <p>Voorzieningen</p> <p>VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen 2. Belastingen 3. Grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken 4. Overige risico's en kosten <p>B. Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht</p> <p><i>Schulden</i></p> <p>VIII. Schulden op meer dan een jaar</p> <p>A. Financiële schulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Achtergestelde leningen 2. Niet-achtergestelde obligatieleningen 3. Leasingschulden en soortgelijke schulden 4. Kredietinstellingen 5. Overige leningen <p>B. Handelsschulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Leveranciers 2. Te betalen wissels <p>C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</p> <p>D. Overige schulden</p> <p>1. Rentedragende schulden</p> <p>2. Niet-rentedragende of aan een abnormaal lage rente gekoppelde schulden</p> <p>3. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>IX. Schulden op ten hoogste een jaar</p>
--	---

<p>A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</p> <p>B. Financiële schulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kredietinstellingen 2. Overige leningen <p>C. Handelsschulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Leveranciers 2. Te betalen wissels <p>D. Vooruitbetalingen op bestellingen</p> <p>E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Belastingen 2. Bezoldigingen en sociale lasten <p>F. Overige schulden</p> <p>X. Overlopende rekeningen</p> <p><i>Totaal van de passiva</i></p>	<p>A. Schulden op meer dan een jaar die binnen het jaar vervallen</p> <p>B. Financiële schulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kredietinstellingen 2. Overige leningen <p>C. Handelsschulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Leveranciers 2. Te betalen wissels <p>D. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</p> <p>E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Belastingen 2. Bezoldigingen en sociale lasten <p>F. Diverse schulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vervallen obligaties, coupons en borgtochten ontvangen in contanten 2. Andere rentedragende schulden 3. Andere niet-rentedragende of aan een abnormaal lage rente gekoppelde schulden <p>X. Overlopende rekeningen</p> <p><i>Totaal van de passiva</i></p>
<p>Resultatenrekening</p>	<p>Resultatenrekening</p>
<p>I. Bedrijfsopbrengsten</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Omzet B. Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) C. Geproduceerde vaste activa D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies E. Andere bedrijfsopbrengsten <p>F. Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten</p> <p>II. Bedrijfskosten</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen <ol style="list-style-type: none"> 1. Aankopen 2. Voorraad: afname (toename) 	<p>I. Bedrijfsopbrengsten</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Omzet B. Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering : toename (afname) C. Geproduceerde vaste activa D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies E. Andere bedrijfsopbrengsten <p>II. Bedrijfskosten</p> <ol style="list-style-type: none"> A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen <ol style="list-style-type: none"> 1. Aankopen 2. Voorraad : afname (toename)

<p>B. Diensten en diverse goederen C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa E. Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) F. Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) G. Andere bedrijfskosten H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-) I. Niet-recurrente bedrijfskosten</p> <p>III. Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies) IV. Financiële opbrengsten A. Opbrengsten uit financiële vaste activa B. Opbrengsten uit vlottende activa C. Andere financiële opbrengsten D. Niet-recurrente financiële opbrengsten</p> <p>V. Financiële kosten A. Kosten van schulden B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bepaald onder II.E.: toevoegingen (terugnemingen) C. Andere financiële kosten D. Niet-recurrente financiële kosten</p> <p>VI. Winst (Verlies) van het boekjaar voor belastingen VII. A. Onttrekking aan de uitgestelde belastingen VII. B. Overboeking naar de uitgestelde belastingen VIII. Belastingen op het resultaat A. Belastingen B. Regularisering van belastingen en terugnemingen van voorzieningen voor belastingen</p>	<p>B. Diensten en diverse goederen C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa E. Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) F. Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) G. Andere bedrijfskosten H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)</p> <p>III. Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies) IV. Financiële opbrengsten A. Opbrengsten uit financiële vaste activa B. Opbrengsten uit vlottende activa C. Andere financiële opbrengsten</p> <p>V. Financiële kosten A. Kosten van schulden B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bepaald onder II.E.: toevoegingen (terugnemingen) C. Andere financiële kosten</p> <p>VI. Winst (Verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening VII. Uitzonderlijke opbrengsten -A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa -B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa -C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten -D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa</p>
---	--

<p>IX. Winst (Verlies) van het boekjaar</p> <p>X. A. Onttrekking aan de belastingvrije reserves</p> <p>X. B. Overboeking naar de belastingvrije reserves</p> <p>XI. Te bestemmen winst van het boekjaar</p> <p><i>Resultaatverwerking</i></p> <p>A. Te bestemmen positief (negatief) resultaat</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar 2. Overgedragen positief (negatief) resultaat van het vorige boekjaar <p>B. Onttrekking aan het eigen vermogen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Onttrekking aan de fondsen van de vereniging of stichting 2. Onttrekking aan de bestemde fondsen en andere reserves <p>C. Toevoeging aan de bestemde fondsen en andere reserves</p> <p>D. Over te dragen positief (negatief) resultaat</p>	<p>E. Andere uitzonderlijke opbrengsten</p> <p>VIII. Uitzonderlijke kosten</p> <p>A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa</p> <p>B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa</p> <p>C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen)</p> <p>D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa</p> <p>E. Andere uitzonderlijke kosten</p> <p>F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten ()</p> <p>IX. Winst (Verlies) van het boekjaar.</p> <p><i>Resultaatverwerking</i></p> <p>A. Te bestemmen positief (negatief) resultaat</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar 2. Overgedragen positief (negatief) resultaat van het vorige boekjaar <p>B. Onttrekking aan het eigen vermogen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Onttrekking aan de fondsen van de vereniging 2. Onttrekking aan de bestemde fondsen <p>C. Toevoeging aan de bestemde fondsen</p> <p>D. Over te dragen positief (negatief) resultaat</p>
<p>Inhoud van de toelichting</p>	<p>Inhoud van de toelichting</p>
<p>I. Een staat van de oprichtingskosten (post I van de activa) met de vermelding van hun nettoboekwaarde per einde van het vorige boekjaar, de mutaties tijdens het boekjaar (nieuwe kosten van het boekjaar, afschrijvingen,</p>	<p>I. Een staat van de oprichtingskosten (post I van de activa) met de vermelding van hun nettoboekwaarde per einde van het vorige boekjaar, de mutaties tijdens het (nieuwe kosten van het boekjaar, afschrijvingen, andere)</p>

<p>andere) alsmede de nettoboekwaarde per einde van het boekjaar. Deze laatste wordt uitgesplitst in:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kosten van oprichting, kosten bij uitgifte van leningen, en andere oprichtingskosten; - Herstructureringskosten. <p>II.</p> <p>Een staat van de immateriële vaste activa (post II van de activa) die een uitsplitsing bevat in:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kosten van ontwikkeling; - Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten; - Goodwill; - Vooruitbetalingen; <p>en voor elk van deze posten de gegevens vermeldt bedoeld onder de punten a), c) en d) van de hieronder vermelde staat III.</p> <p>III.</p> <p>Een staat van de materiële vaste activa (post III van de activa) die een uitsplitsing bevat in:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Terreinen en gebouwen (III.A); - Installaties, machines en uitrusting (III.B); - Meubilair en rollend materieel (III.C); - Leasing en soortgelijke rechten (III.D); - Overige materiële vaste activa (III.E); - Activa in aanbouw en vooruitbetalingen (III.F); <p>en voor elk van deze posten de volgende gegevens vermeldt:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) het bedrag van de aanschaffingswaarde per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa, overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een post naar een andere), en het bedrag ervan per einde van het boekjaar; 	<p>alsmede de nettoboekwaarde per einde van het boekjaar. Deze laatste wordt uitgesplitst in :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kosten van oprichting, kosten bij uitgifte van leningen, en andere oprichtingskosten; - Herstructureringskosten. <p>II.</p> <p>Een staat van de immateriële vaste activa (post II van de activa) die een uitsplitsing bevat in :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kosten van ontwikkeling; - Concessies, octrooien, licenties, know-how, merken en soortgelijke rechten; - Goodwill; - Vooruitbetalingen, <p>en voor elk van deze posten de gegevens vermeldt bedoeld onder de punten a), c) en d) van de hieronder vermelde staat III.</p> <p>–De meerwaarden die werden geboekt vóór het begin van het boekjaar dat ingaat na 31 december 1983 worden onder punt a) vermeld samen met de aanschaffingswaarde bij het begin van dat boekjaar.</p> <p>III.</p> <p>Een staat van de materiële vaste activa (post III van de activa) die een uitsplitsing bevat in :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Terreinen en gebouwen (III.A); - Installaties, machines en uitrusting (III.B); - Meubilair en rollend materieel (III.C); - Leasing en soortgelijke rechten (III.D); - Overige materiële vaste activa (III.E); - Activa in aanbouw en vooruitbetalingen (III.F), <p>en voor elk van deze posten de volgende gegevens vermeldt :</p> <ol style="list-style-type: none"> a) het bedrag van de aanschaffingswaarde per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa, overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een post naar een andere), en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;
--	---

b) het bedrag van de meerwaarden per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekte meerwaarden, meerwaarden verworven van derden, afgeboekte meerwaarden, overboekingen van een post naar een andere) en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;

c) het bedrag van de afschrijvingen en de waardeverminderingen per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekt of teruggenomen via de resultatenrekening, verworven van derden, afgeboekt, overgeboekt van een post naar een andere) en het bedrag van deze afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar;

d) het bedrag van de nettoboekwaarde per einde van het boekjaar.

Voor de rechten waarover de vennootschap beschikt op grond van leasing of een gelijkaardige overeenkomst wordt de nettoboekwaarde op het einde van het boekjaar uitgesplitst in: terreinen en gebouwen; installaties, machines en uitrusting; meubilair en rollend materieel;

e) de uitsplitsing tussen de bestanddelen waarvan de VZW, IVZW of stichting de volle eigendom heeft, maar die ze niet vrij mag gebruiken of waarover ze niet vrij kan beschikken omwille van opgelegde eisen.

IV.

Een staat van de financiële vaste activa (post IV van de activa) die een uitsplitsing bevat in:

A. eensdeels:

- Deelnemingen in verbonden vennootschappen (IV.A.1);
- Andere deelnemingen (IV.B.1);
- Andere aandelen (IV.C.1);

met vermelding voor elk van deze posten van de gegevens bedoeld onder de punten a), b), c) en d) van de hierboven vermelde staat III evenals van de niet opgevraagde bedragen per einde van het vorig boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;

b) het bedrag van de meerwaarden per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekte meerwaarden, meerwaarden verworven van derden, afgeboekte meerwaarden, overboekingen van een post naar een andere) en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;

c) het bedrag van de afschrijvingen en de waardeverminderingen per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekt of teruggenomen via de resultatenrekening, verworven van derden, afgeboekt, overgeboekt van een post naar een andere) en het bedrag van deze afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar;

d) het bedrag van de nettoboekwaarde per einde van het boekjaar.

Voor de rechten waarover de vennootschap beschikt op grond van leasing of een gelijkaardige overeenkomst wordt de nettoboekwaarde op het einde van het boekjaar uitgesplitst in : terreinen en gebouwen; installaties, machines en uitrusting; meubilair en rollend materieel.

e) als daar reden toe is, de uitsplitsing tussen (de) bestanddelen die volle eigendom zijn van de vereniging en de andere bestanddelen

IV.

Een staat van de financiële vaste activa (post IV van de activa) die een uitsplitsing bevat in :

A. eensdeels :

- Deelnemingen in verbonden vennootschappen (IV.A.1);
- Andere deelnemingen (IV.B.1);
- Andere aandelen (IV.C.1),

met vermelding voor elk van deze posten van de gegevens bedoeld onder de punten a), b), c) en d) van de hierboven vermelde staat III evenals van de niet opgevraagde bedragen per einde van het vorig boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;

<p>B. anderdeels:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vorderingen op verbonden entiteiten (IV.A.2) - Vorderingen op vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat (IV.B.2); - Andere vorderingen (IV.C.2); <p>met vermelding voor elk van deze posten van de nettoboekwaarde per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (toevoegingen, terugbetalingen, geboekte en teruggenomen waardeverminderingen, wisselkoersverschillen, overige), de boekwaarde per einde van het boekjaar en het gecumuleerde bedrag van de waardeverminderingen per einde van het boekjaar.</p> <p>V.</p> <p>A. De lijst van de vennootschappen waarin de VZW, IVZW of stichting een deelneming bezit, alsmede van de andere vennootschappen waarin de VZW, IVZW of stichting maatschappelijke rechten ten belope van ten minste tien procent van het geplaatst kapitaal of het aantal uitgebrachte aandelen bezit.</p> <p>Voor elk van deze vennootschappen worden volgende gegevens vermeld: de naam, de zetel en zo het een vennootschappen naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de vennootschappen heeft toegekend, het aantal maatschappelijke rechten dat rechtstreeks door de VZW, IVZW of stichting wordt gehouden en het percentage vertegenwoordigd door dit bezit evenals het percentage maatschappelijke rechten gehouden door dochtervennootschappen van de VZW, IVZW of stichting; het bedrag van het eigen vermogen en het netto-resultaat over het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is. Het aantal gehouden maatschappelijke rechten en het percentage dat ze vertegenwoordigen, worden in voorkomend geval vermeld per soort van uitgegeven maatschappelijke rechten. Dezelfde informatie wordt verstrekt over</p>	<p>B. anderdeels :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vorderingen op verbonden entiteiten (IV.A.2) -Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat (IV.B.2); - Andere vorderingen (IV.C.2), <p>met vermelding voor elk van deze posten van de nettoboekwaarde per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (toevoegingen, terugbetalingen, geboekte en teruggenomen waardeverminderingen, wisselkoersverschillen, overige), de boekwaarde per einde van het boekjaar en het gecumuleerde bedrag van de waardeverminderingen per einde van het boekjaar.</p> <p>V.</p> <p>A. De lijst van de vennootschappen waarin de vereniging een deelneming bezit in de zin van onderhavige titel, alsmede van de andere vennootschappen waarin de vereniging maatschappelijke rechten ten belope van ten minste tien procent van het geplaatste kapitaal bezit.</p> <p>Voor elk van deze vennootschappen worden volgende gegevens vermeld : de naam, de zetel en zo het een vennootschap naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de vennootschap heeft toegekend, het aantal maatschappelijke rechten dat rechtstreeks door de vereniging wordt gehouden en het percentage vertegenwoordigd door dit bezit evenals het percentage maatschappelijke rechten gehouden door dochtervennootschappen van de vereniging; het bedrag van het eigen vermogen en het netto-resultaat over het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is. Het aantal gehouden maatschappelijke rechten en het percentage dat ze vertegenwoordigen, worden in voorkomend geval vermeld per soort van uitgegeven maatschappelijke rechten.</p>
---	---

de rechtstreeks en onrechtstreeks gehouden conversie- en intekenrechten.

Het bedrag van het eigen vermogen en het bedrag van het nettoresultaat van het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is, mogen worden weggelaten indien de betrokken vennootschap deze gegevens niet openbaar moet maken.

Het bedrag van het eigen vermogen en van het nettoresultaat van de buitenlandse vennootschappen wordt uitgedrukt in vreemde munt; deze munt wordt vermeld.

B. De lijst van de entiteiten waarvoor de VZW, IVZW of stichting onbeperkt aansprakelijk is in de hoedanigheid van onbeperkt aansprakelijke vennoot of onbeperkt aansprakelijk lid.

Voor elk van deze entiteiten worden volgende gegevens vermeld: de naam, de zetel, de rechtsvorm en zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de entiteit heeft toegekend.

De jaarrekening van elk van deze entiteiten wordt bij deze van de VZW, IVZW of stichting gevoegd en samen hiermee openbaar gemaakt. Deze bepaling is evenwel niet van toepassing, mits zulks wordt vermeld:

1° indien de jaarrekening van deze entiteiten in België wordt openbaar gemaakt op een wijze die strookt met de openbaarmaking voorgeschreven voor de jaarrekeningen van vennootschappen of van VZW's, IVZW's en stichtingen;
2° wanneer het een maatschap betreft.

C. De lijst van de andere verbonden entiteiten.

Voor elk van deze entiteiten worden volgende gegevens vermeld: de naam, de zetel, de rechtsvorm en zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de entiteit heeft toegekend.

VI.

De geldbeleggingen (post VIII van de activa) worden uitgesplitst in:

Dezelfde informatie wordt verstrekt over de rechtstreeks en onrechtstreeks gehouden conversie- en intekenrechten.

Het bedrag van het eigen vermogen en het bedrag van het nettoresultaat van het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is, mogen worden weggelaten indien de betrokken vennootschap deze gegevens niet openbaar moet maken.

Het bedrag van het eigen vermogen en van het nettoresultaat van de buitenlandse vennootschappen wordt uitgedrukt in vreemde munt; deze munt wordt vermeld.

B. De lijst van de entiteiten waarvoor de vereniging onbeperkt aansprakelijk is in de hoedanigheid van onbeperkt aansprakelijke vennoot of onbeperkt aansprakelijk lid.

Voor elk van deze entiteiten worden volgende gegevens vermeld : de naam, de zetel, de rechtsvorm en zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de entiteit heeft toegekend.

De jaarrekening van elk van deze entiteiten wordt bij deze van de vereniging gevoegd en (samen hiermee openbaar gemaakt). ~~Deze bepaling is evenwel niet van toepassing, mits zulks wordt vermeld in de staat VB, indien de jaarrekening van deze entiteit in België wordt (openbaar gemaakt op een wijze die strookt met de openbaarmaking voorgeschreven voor de jaarrekeningen) van vennootschappen of van verenigingen en stichtingen.~~

C. De lijst van de andere verbonden entiteiten.

Voor elk van deze entiteiten worden volgende gegevens vermeld : de naam, de zetel, de rechtsvorm en zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de entiteit heeft toegekend.

VI.

De geldbeleggingen (post VIII. van de activa) worden uitgesplitst in :

<ul style="list-style-type: none"> - aandelen, met uitdrukkelijke vermelding van het niet opgevraagde bedrag; - vastrentende effecten, met afzonderlijke vermelding van de effecten uitgegeven door kredietinstellingen; - termijnrekeningen op kredietinstellingen, uitgesplitst naar gelang de resterende looptijd of de opzegtermijn hoogstens één maand, meer dan één maand en hoogstens één jaar, of meer dan één jaar bedraagt; - edele metalen en kunstwerken. <p>De vergelijkende bedragen over het vorige boekjaar worden vermeld.</p> <p>VII.</p> <p>Wat de overlopende rekeningen betreft (post X van de activa), een uitsplitsing van deze post indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt.</p> <p>VIII.</p> <p>Een staat met betrekking tot de samenstelling van de fondsen van de VZW, IVZW of stichting (post I. van het passief) en de wijzigingen daarvan tijdens het boekjaar en een overzicht van de bestemde fondsen (post IV. van het passief) die de waarderingsregels vermeldt die werden gekozen om het bestemde bedrag te bepalen.</p> <p>IX.</p> <p>Wat de Voorzieningen (post VII. van de passiva) betreft, een uitsplitsing van de posten "VII. A. 5. Overige risico's en kosten" en "VII. B. Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht", wanneer onder deze posten een belangrijk bedrag voorkomt.</p> <p>X.</p> <p>Een staat van de schulden, die vermeldt:</p> <ul style="list-style-type: none"> A. een uitsplitsing, per post van post VIII van de passiva, van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar, naargelang hun resterende looptijd hoogstens één jaar, meer dan één jaar doch hoogstens vijf jaar, of meer dan vijf jaar bedraagt; B. het bedrag van de schulden (posten VIII en IX van de passiva) of van het gedeelte van de schulden die gewaarborgd zijn door: <ul style="list-style-type: none"> 1° Belgische overheidsinstellingen; 	<ul style="list-style-type: none"> - aandelen, met uitdrukkelijke vermelding van het niet opgevraagde bedrag; - vastrentende effecten, met afzonderlijke vermelding van de effecten uitgegeven door kredietinstellingen; - termijnrekeningen op kredietinstellingen, uitgesplitst naar gelang de resterende looptijd of de opzegtermijn hoogstens één maand, meer dan één maand en hoogstens één jaar, of meer dan één jaar bedraagt; - edele metalen en kunstwerken. <p>De vergelijkende bedragen over het vorige boekjaar worden vermeld.</p> <p>VII.</p> <p>Wat de overlopende rekeningen betreft (post X van de activa), een uitsplitsing van deze post indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt.</p> <p>VIII.</p> <p>Een staat van de bestemde fondsen die de waarderingsregels vermeldt die werden gekozen om het bestemde bedrag te bepalen.</p> <p>IX.</p> <p>Wat de Voorzieningen (post VII van de passiva) betreft, een uitsplitsing van de posten " VII. A. 4. Overige risico's en kosten " en " VII. B. Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht " wanneer onder deze posten een belangrijk bedrag voorkomt.</p> <p>X.</p> <p>Een staat van de schulden, die vermeldt :</p> <ul style="list-style-type: none"> A. een uitsplitsing, per post van post VIII van de passiva, van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar, naar gelang hun resterende looptijd hoogstens één jaar, meer dan één jaar doch hoogstens vijf jaar, of meer dan vijf jaar bedraagt; B. het bedrag van de schulden (posten VIII en IX van de passiva) of van het gedeelte van de schulden die gewaarborgd zijn door : <ul style="list-style-type: none"> 1° Belgische overheidsinstellingen;
--	---

<p>2° zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de VZW, IVZW of stichting.</p> <p>De bevoorrechte schulden worden niet opgenomen onder de gewaarborgde schulden tenzij het gaat om het voorrecht van de verkoper. Het eigendomsvoorbehoud wordt gelijkgesteld met een zakelijke zekerheid. Worden daarentegen niet gelijkgesteld met een zakelijke zekerheid: het uitdrukkelijke ontbindend beding, de verbintenis om bepaalde goederen niet te vervreemden, niet te belasten met zakelijke rechten ten voordele van derden, of er geen zakelijke zekerheid op te stellen zonder de instemming van een schuldeiser.</p> <p>De bedragen bedoeld onder 1° en 2° worden uitgesplitst per post voorzien in de rubrieken VIII en IX van de passiva, maar zonder onderscheid naar gelang van hun termijn.</p> <p>C. 1. Wat de schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten betreft (post IX.E. van de passiva), het bedrag van de vervallen schulden (ongeacht of uitstel van betaling is verkregen) ten aanzien van:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) het belastingbestuur; b) de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid. <p>2. Wat de belastingen betreft (post IX.E.1. van de passiva), een uitsplitsing tussen de te betalen belastingen en de geschatte belastingschulden.</p> <p>De inlichtingen bedoeld onder de punten A. en B., 1° en 2°, van deze staat alsmede de inlichtingen bedoeld onder punt A.2. van staat XVII mogen worden verstrekt in de vorm van een opsomming van de schulden op meer dan één jaar en van de gewaarborgde schulden met de vermelding voor elke schuld van haar aard overeenkomstig de balansposten, haar vervaldag en de verstrekte waarborgen.</p> <p>XI. Wat de overlopende rekeningen betreft (post X van de passiva), een uitsplitsing van deze post indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt.</p>	<p>2° zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vennootschap.</p> <p>De bevoorrechte schulden worden niet opgenomen onder de gewaarborgde schulden tenzij het gaat om het voorrecht van de verkoper. Het eigendomsvoorbehoud wordt gelijkgesteld met een zakelijke zekerheid.</p> <p>De bedragen bedoeld onder 1° en 2° worden uitgesplitst per post voorzien in de rubrieken VIII en IX van de passiva, maar zonder onderscheid naar gelang van hun termijn.</p> <p>C. 1. Wat de schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten betreft (post IX. E. van de passiva), het bedrag van de vervallen schulden (ongeacht of uitstel van betaling is verkregen) ten aanzien van :</p> <ol style="list-style-type: none"> a) het belastingbestuur; b) de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid. <p>2. Wat de belastingen betreft (post IX. E. 1. van de passiva), een uitsplitsing tussen de te betalen belastingen en de geschatte belastingschulden.</p> <p>De inlichtingen bedoeld onder de punten A. en B., 1° en 2°, van deze staat alsmede de inlichtingen bedoeld onder punt A.2 van staat XVII mogen worden verstrekt in de vorm van een opsomming van de schulden op meer dan één jaar en van de gewaarborgde schulden met de vermelding voor elke schuld van haar aard overeenkomstig de balansposten, haar vervaldag en de verstrekte waarborgen.</p> <p>XI. Wat de overlopende rekeningen betreft (post X van de passiva), een uitsplitsing van deze post indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt.</p>
---	--

<p>XII.</p> <p>De volgende gegevens met betrekking tot de bedrijfsresultaten over het boekjaar en over het vorige boekjaar:</p> <p>A. Een uitsplitsing van de netto-omzet (post I.A.) naar categorie bedrijfsactiviteit en naar geografische markten, voor zover deze categorieën en markten, vanuit het oogpunt van de organisatie van de verkoop van goederen en de verlening van diensten in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de VZW, IVZW of stichting, onderling aanzienlijke verschillen te zien geven.</p> <p>B. Wat betreft het lidgeld, de schenkingen, legaten en subsidies (post I. D.), een uitsplitsing van de verschillende bestanddelen van de post, tenzij een dergelijke uitsplitsing niet relevant is ten aanzien van het beginsel waarvan sprake in artikel 3:1.</p> <p>C. wat personeel en personeelskosten betreft:</p> <p>1° de volgende gegevens over het boekjaar en over het vorig boekjaar met betrekking tot de werknemers waarvoor de VZW, IVZW of stichting een DIMONA-verklaring (onmiddellijke aangifte van tewerkstelling) heeft ingediend bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) conform de bepalingen van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling of, indien de tewerkstelling uitgesloten is van het toepassingsgebied van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, de volgende gegevens over het boekjaar en over het vorig boekjaar met betrekking tot de</p>	<p>XII.</p> <p>De volgende gegevens met betrekking tot de bedrijfsresultaten over het boekjaar en over het vorige boekjaar :</p> <p>A. Een uitsplitsing van de netto-omzet (post I.A.) naar categorie bedrijfsactiviteit en naar geografische markten, voor zover deze categorieën en markten, vanuit het oogpunt van de organisatie van de verkoop van goederen en de verlening van diensten in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de vereniging of stichting, onderling aanzienlijke verschillen te zien geven.</p> <p>—Verenigingen of stichtingen die bij afsluiting van het boekjaar niet meer dan één van de vastgelegde limieten opgenomen in, naargelang het geval, artikel 17, § 5, artikel 37, § 5 of artikel 53, § 5 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, overschrijden, mogen deze uitsplitsing van de netto-omzet weglaten uit de toelichting.</p> <p>B. Wat betreft het lidgeld, de schenkingen, legaten en subsidies (post I.D.), een uitsplitsing van de verschillende bestanddelen van de post, tenzij een dergelijke uitsplitsing niet relevant is ten aanzien van het beginsel geponeerd in artikel 24.</p> <p>C. wat personeel en personeelskosten betreft :</p> <p>1° de volgende gegevens over het boekjaar en over het vorig boekjaar met betrekking tot de werknemers waarvoor de vennootschap een DIMONA-verklaring (onmiddellijke aangifte van tewerkstelling) heeft ingediend bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) conform de bepalingen van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling of, indien de tewerkstelling uitgesloten is van het toepassingsgebied van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, de volgende gegevens over het boekjaar en over het vorig boekjaar met betrekking tot de</p>
---	--

<p>werknemers ingeschreven in het algemeen personeelsregister, en verbonden met de VZW, IVZW of stichting door een arbeidsovereenkomst of een startbaanovereenkomst:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) het totale aantal op afsluitingsdatum van het boekjaar; b) het gemiddelde personeelsbestand berekend in voltijdse equivalenten overeenkomstig artikel 1:28, § 5 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen; c) het aantal gepresteerde uren berekend overeenkomstig boek 4, titel 4, van onderhavig besluit. <p>2° een uitsplitsing van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (post II.C.) naar volgend schema:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen; b) patronale bijdragen voor sociale verzekeringen; c) patronale premies voor buitenwettelijke verzekeringen; d) andere personeelskosten; e) pensioenen; <p>3° de voorzieningen voor pensioenen (toevoegingen +; bestedingen en terugnemingen -);</p> <p>D. wat betreft de waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (post II.E.) het respectievelijk bedrag van de geboekte waardeverminderingen eensdeels, en van de terugnemingen van waardeverminderingen anderdeels, uitgesplitst naar:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1° voorraden en bestellingen in uitvoering; 2° handelsvorderingen; 	<p>werknemers ingeschreven in het algemeen personeelsregister, en verbonden met de vennootschap door een arbeidsovereenkomst of een startbaanovereenkomst :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) het totale aantal op afsluitingsdatum van het boekjaar; b) het gemiddelde personeelsbestand berekend in voltijdse equivalenten overeenkomstig artikel 15, § 5 van het Wetboek van vennootschappen; c) het aantal gepresteerde uren berekend overeenkomstig afdeling IV, onderafdeling III, B, 5°, van dit hoofdstuk; <p>2° een uitsplitsing van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (post II.C.) naar volgend schema :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen; b) patronale bijdragen voor sociale verzekeringen; c) patronale premies voor buitenwettelijke verzekeringen; d) andere personeelskosten; e) pensioenen; <p>3° de voorzieningen voor pensioenen (toevoegingen +; bestedingen en terugnemingen -);</p> <p>D. wat betreft de waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (post II.E.) het respectievelijk bedrag van de geboekte waardeverminderingen eensdeels, en van de terugnemingen van waardeverminderingen anderdeels, uitgesplitst naar:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1° voorraden en bestellingen in uitvoering; 2° handelsvorderingen;
--	---

<p>E. wat de voorzieningen voor risico's en kosten betreft (post II.F.), een uitsplitsing van het bedrag naar toevoegingen eensdeels en bestedingen en terugnemingen anderdeels;</p> <p>F. wat de andere bedrijfskosten betreft (post II.G.) een uitsplitsing naargelang het belastingen en taksen op de bedrijfsuitoefening zijn of andere kosten;</p> <p>G. de volgende gegevens over het boekjaar en het vorige boekjaar met betrekking tot de uitzendkrachten en de ter beschikking van de VZW, IVZW of stichting gestelde personen:</p> <p>1° het totale aantal op afsluitingsdatum van het boekjaar;</p> <p>2° het gemiddelde aantal berekend in voltijdse equivalenten op dezelfde wijze als die gebruikt voor de werknemers waarvoor de VZW, IVZW of stichting een DIMONA-verklaring heeft ingediend bij de RSZ conform de bepalingen van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling of, indien de tewerkstelling uitgesloten is van het toepassingsgebied van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, het gemiddelde aantal berekend in voltijdse equivalenten op dezelfde wijze als die gebruikt voor de werknemers ingeschreven in het algemeen personeelsregister.</p> <p>XIII.</p> <p>De volgende gegevens betreffende de financiële resultaten van het boekjaar en van het voorafgaande boekjaar:</p> <p>A. wat de andere financiële opbrengsten betreft (post IV.C.), een uitsplitsing van de overige financiële opbrengsten die onder deze post werden opgenomen, indien het belangrijke bedragen betreft;</p> <p>B. wat de kosten van schulden betreft (post V.A.), het bedrag van de geactiveerde interesten;</p>	<p>E. wat de voorzieningen voor risico's en kosten betreft (post II.F.), een uitsplitsing van het bedrag naar toevoegingen eensdeels en bestedingen en terugnemingen anderdeels;</p> <p>F. wat de andere bedrijfskosten betreft (post II.G.) een uitsplitsing naar gelang het belastingen en taksen op de bedrijfsuitoefening zijn of andere kosten;</p> <p>G. de volgende gegevens over het boekjaar en het vorige boekjaar met betrekking tot de uitzendkrachten en de ter beschikking van de vennootschap gestelde personen :</p> <p>1° het totale aantal op afsluitingsdatum van het boekjaar;</p> <p>2° het gemiddelde aantal berekend in voltijdse equivalenten op dezelfde wijze als die gebruikt voor de werknemers waarvoor de vennootschap een DIMONA-verklaring heeft ingediend bij de RSZ conform de bepalingen van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling of, indien de tewerkstelling uitgesloten is van het toepassingsgebied van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, het gemiddelde aantal berekend in voltijdse equivalenten op dezelfde wijze als die gebruikt voor de werknemers ingeschreven in het algemeen personeelsregister;</p> <p>XIII.</p> <p>De volgende gegevens betreffende de financiële resultaten van het boekjaar en van het voorafgaande boekjaar :</p> <p>A. wat de andere financiële opbrengsten betreft (post IV.C.), een uitsplitsing van de overige financiële opbrengsten die onder deze post werden opgenomen, indien het belangrijke bedragen betreft;</p> <p>B. wat de kosten van schulden betreft (post V.A.), het bedrag van de geactiveerde interesten.</p>
---	--

<p>C. wat betreft de waardeverminderingen op vlottende activa (post V.B.), het respectievelijk bedrag van de waardeverminderingen en van de terugnemingen van waardeverminderingen;</p> <p>D. wat de andere financiële kosten betreft (post V.C.), het bedrag van het disconto ten laste van de VZW, IVZW of stichting bij de verhandeling van vorderingen (handelseffecten, facturen en andere vorderingen), het bedrag van de gevormde, aangewende en teruggenomen voorzieningen met financieel karakter alsmede een uitsplitsing van de overige onder deze post opgenomen kosten, indien het om belangrijke bedragen gaat.</p> <p>XIV. Wat de niet-recurrente resultaten betreft, indien het om belangrijke bedragen gaat, een uitsplitsing van:</p> <p>A. Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten (post I. F.) in:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1° Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa; 2° Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en kosten; 3° Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa; 4° Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten. <p>B. Niet-recurrente bedrijfskosten (post II. I.) in:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1° Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa; 2° Voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en kosten; 3° Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa; 4° Andere niet-recurrente bedrijfskosten; 5° Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten (-). 	<p>C. wat betreft de waardeverminderingen op vlottende activa (post V.B.), het respectievelijk bedrag van de waardeverminderingen en van de terugnemingen van waardeverminderingen;</p> <p>D. wat de andere financiële kosten betreft (post V.C.), het bedrag van het disconto ten laste van de vennootschap bij de verhandeling van vorderingen (handelseffecten, facturen en andere vorderingen), het bedrag van de gevormde, aangewende en teruggenomen voorzieningen met financieel karakter alsmede een uitsplitsing van de overige onder deze post opgenomen kosten, indien het om belangrijke bedragen gaat.</p> <p>XIV. Wat de niet-recurrente resultaten betreft, indien het om belangrijke bedragen gaat, een uitsplitsing van:</p> <p>A. Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten (post I. E.) in:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1° Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa; 2° Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten; 3° Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa; 4° Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten. <p>B. Niet-recurrente bedrijfskosten (post II. I.) in:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1° Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa; 2° Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten; 3° Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa; 4° Andere niet-recurrente bedrijfskosten; 5° Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente kosten (-).
---	--

<p>C. Niet-recurrente financiële opbrengsten (post IV. D.) in:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1° Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa; 2° Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten; 3° Meerwaarden bij realisatie van financiële vaste activa; 4° Andere niet-recurrente financiële opbrengsten. <p>D. Niet-recurrente financiële kosten (post V. D.) in:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1° Waardeverminderingen op financiële vaste activa; 2° Voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten; 3° Minderwaarden bij realisatie van financiële vaste activa; 4° Andere niet-recurrente financiële kosten; 5° Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten. <p>XV.</p> <p>Wat de belastingen op het resultaat betreft (post VIII.), de volgende gegevens:</p> <p>A. een uitsplitsing van de belastingen op het resultaat in:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1° belastingen op het resultaat van het boekjaar, uitgesplitst naar: <ul style="list-style-type: none"> a) verschuldigde of betaalde belastingen en voorheffingen; b) geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-); c) geraamde belastingsupplementen (opgenomen onder post IX.E.1. van de passiva); 2° belastingen op het resultaat van vorige boekjaren uitgesplitst naar: <ul style="list-style-type: none"> a) verschuldigde of betaalde belastingsupplementen; b) geraamde belastingsupplementen (opgenomen onder post IX.E.1. van de passiva) of belastingsupplementen waarvoor een voorziening werd gevormd (opgenomen onder post VII van de passiva); <p>B. in de mate waarin het resultaat van het boekjaar op belangrijke wijze werd beïnvloed op het stuk van de belastingen, door een verschil tussen</p>	<p>C. Niet-recurrente financiële opbrengsten (post IV. D.) in:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1° Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa; 2° Meerwaarden bij realisatie van financiële vaste activa; 3° Andere niet-recurrente financiële opbrengsten. <p>D. Niet-recurrente financiële kosten (post V. D.) in:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1° Waardeverminderingen op financiële vaste activa; 2° Minderwaarden bij realisatie van financiële vaste activa; 3° Andere niet-recurrente financiële kosten. <p>XV.</p>
---	---

<p>de winst vóór belastingen, zoals deze blijkt uit de jaarrekening en de geraamde belastbare winst, worden de belangrijkste oorzaken van dit verschil aangeduid met bijzondere vermelding van deze die voortspruiten uit het tijdsverschil tussen de vaststelling van de boekwinst en de fiscale winst;</p> <p>C. aanduidingen over de invloed van de niet-recurrente resultaten op de belastingen op het resultaat van het boekjaar;</p> <p>D. in de mate waarin deze informatie belangrijk is om een inzicht te verkrijgen in de financiële positie van de VZW, IVZW of stichting worden inlichtingen verstrekt over de bronnen, op het einde van het boekjaar, van belastinglatenties. In het bijzonder worden als bronnen van actieve belastinglatenties vermeld, de gecumuleerde fiscale verliezen die aftrekbaar zijn van latere belastbare winsten.</p> <p>XVI. De vermelding van het bedrag, voor het boekjaar en voor het vorige boekjaar, van de andere taksen en belastingen ten laste van derden, waarbij worden onderscheiden:</p> <p>A. de belasting over de toegevoegde waarde, de egalisatiebelasting en de speciale taks in rekening gebracht tijdens het boekjaar: 1° aan de VZW, IVZW of stichting (aftrekbaar); 2° door de VZW, IVZW of stichting;</p> <p>B. de ingehouden bedragen ten laste van derden bij wijze van: 1° bedrijfsvoorheffing; 2° roerende voorheffing.</p> <p>XVII. De volgende gegevens met betrekking tot niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:</p> <p>A. 1. het bedrag van de persoonlijke zekerheden die door de VZW, IVZW of stichting werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van derden, met afzonderlijke vermelding van de door de VZW, IVZW of stichting geëndosseerde handelseffecten in omloop, van de door de VZW, IVZW of stichting getrokken</p>	<p>XVI. De vermelding van het bedrag, voor het boekjaar en voor het vorige boekjaar, van de andere taksen en belastingen ten laste van derden, waarbij worden onderscheiden :</p> <p>A. de belasting over de toegevoegde waarde, de egalisatiebelasting en de speciale taks in rekening gebracht tijdens het boekjaar : 1° aan de vennootschap (aftrekbaar); 2° door de vennootschap;</p> <p>B. de ingehouden bedragen ten laste van derden bij wijze van : 1° bedrijfsvoorheffing; 2° roerende voorheffing.</p> <p>XVII. De volgende gegevens met betrekking tot niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen :</p> <p>A. 1. Het bedrag van de persoonlijke zekerheden die door de vennootschap werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van derden, met afzonderlijke vermelding van de door de vennootschap geëndosseerde handelseffecten in omloop, van de door de vennootschap getrokken of voor aval getekende handelseffecten alsmede het maximumbedrag ten belope</p>
---	---

of voor aval getekende handelseffecten alsmede het maximumbedrag ten belope waarvan andere verplichtingen van derden door de VZW, IVZW of stichting zijn gewaarborgd;

2. het bedrag van de zakelijke zekerheden die door de VZW, IVZW of stichting werden gesteld of onherroepelijk beloofd op haar eigen activa als waarborg voor eigen schulden en verplichtingen eensdeels en voor schulden en verplichtingen van derden anderdeels, met volgende vermeldingen:

- wat de hypotheek (met inbegrip van de hypotheek op activa waarvan de oprichting begonnen of zelfs nog maar ontworpen is) betreft, de boekwaarde van de bezwaarde activa en het bedrag van de hypothecaire inschrijving. Voor de onherroepelijke mandaten tot hypotheekeren, het bedrag waarvoor de volmachthebber krachtens het mandaat inschrijving mag nemen;

- wat het pand op het handelsfonds betreft, het maximumbedrag waarvoor de schuld is gewaarborgd en waarvoor registratie plaatsvindt. Voor de onherroepelijke mandaten tot verpanding van het handelsfonds, het bedrag waarvoor de volmachthebber krachtens het mandaat tot registratie mag overgaan;

- wat het pand op andere activa (met inbegrip van het eigendomsvoorbehoud) of de onherroepelijke mandaten tot verpanding van andere activa betreft, de boekwaarde van de bezwaarde activa en het maximumbedrag waarvoor de schuld gewaarborgd is;

- wat de gestelde of de onherroepelijke beloofde zekerheden betreft op nog door de VZW, IVZW of stichting te verwerven activa, het bedrag van de betrokken activa en het maximumbedrag waarvoor de schuld gewaarborgd is;

waarvan andere verplichtingen van derden door de vennootschap zijn gewaarborgd;

2. het bedrag van de zakelijke zekerheden die door de vennootschap werden gesteld of onherroepelijk beloofd op haar eigen activa als waarborg voor eigen schulden en verplichtingen eensdeels en voor schulden en verplichtingen van derden anderdeels, met volgende vermeldingen :

- wat de hypotheek betreft, de boekwaarde van de bezwaarde activa en het bedrag van de hypothecaire inschrijving;

- wat het pand op het handelsfonds betreft, het bedrag van de inschrijving;

- wat het pand (met inbegrip van het eigendomsvoorbehoud) betreft op andere activa, de boekwaarde van de in pand gegeven activa;

- wat de zekerheden betreft op nog door de onderneming te verwerven activa, het bedrag van de betrokken activa;

- **wat het voorrecht van de verkoper betreft, de boekwaarde van het verkochte goed en het bedrag van de niet betaalde prijs;**

3. de goederen en waarden gehouden door derden in hun naam maar ten bate en op risico van de VZW, IVZW of stichting, voorzover deze goederen en waarden niet in de balans zijn opgenomen;

4. de belangrijke verplichtingen tot aan- of verkoop van vaste activa, uitgesplitst naar verplichtingen tot aankoop en verplichtingen tot verkoop;

5. het bedrag van de termijnverrichtingen, met afzonderlijke vermelding van het bedrag van de gekochte (te ontvangen) goederen, van de verkochte (te leveren) goederen, van de gekochte (te ontvangen) deviezen en van de verkochte (te leveren) deviezen;

B. inlichtingen betreffende de technische waarborgen verbonden met reeds gepresteerde verkopen of diensten;

C. het bedrag, de aard en de vorm van belangrijke hangende geschillen en andere belangrijke verplichtingen die hierboven niet zijn bedoeld;

D. indien ten behoeve van de personeels- of directieleden van de VZW, IVZW of stichting is voorzien in een aanvullend rust- of overlevingspensioen, een beknopte beschrijving van de desbetreffende regeling met opgave van de maatregelen die de VZW, IVZW of stichting heeft genomen om de daaruit voortvloeiende kosten te dekken. Wat de pensioenen betreft die door de VZW, IVZW of stichting zelf worden gedragen wordt het bedrag geschat van de verplichtingen die voortvloeien uit reeds gepresteerd werk met een korte beschrijving van de wijze waarop dit bedrag wordt berekend;

E. de aard en de financiële gevolgen van materiële gebeurtenissen die zich na balansdatum hebben voorgedaan en die niet in de resultatenrekening of balans worden weergegeven;

3. de goederen en waarden gehouden door derden in hun naam maar ten bate en op risico van de vennootschap, voorzover deze goederen en waarden niet in de balans zijn opgenomen;

4. de belangrijke verplichtingen tot aan- of verkoop van vaste activa, uitgesplitst naar verplichtingen tot aankoop en verplichtingen tot verkoop;

5. het bedrag van de termijnverrichtingen, met afzonderlijke vermelding van het bedrag der gekochte (te ontvangen) goederen, van de verkochte (te leveren) goederen, van de gekochte (te ontvangen) deviezen en van de verkochte (te leveren) deviezen;

B. inlichtingen betreffende de technische waarborgen verbonden met reeds gepresteerde verkopen of diensten;

C. het bedrag, de aard en de vorm van]5 belangrijke hangende geschillen en andere belangrijke verplichtingen die hierboven niet zijn bedoeld;

D. indien ten behoeve van de personeels- of directieleden van de vennootschap is voorzien in een aanvullend rust- of overlevingspensioen, een beknopte beschrijving van de desbetreffende regeling met opgave van de maatregelen die de vennootschap heeft genomen om de daaruit voortvloeiende kosten te dekken. Wat de pensioenen betreft die door de vennootschap zelf worden gedragen wordt het bedrag geschat van de verplichtingen die voortvloeien uit reeds gepresteerd werk met een korte beschrijving van de wijze waarop dit bedrag wordt berekend.

E. de aard en de financiële gevolgen van materiële gebeurtenissen die zich na balansdatum hebben voorgedaan en die niet in de resultatenrekening of balans worden weergegeven;

<p>F. verplichtingen betreffende de aan- of verkoopverbintenissen die de VZW, IVZW of stichting als optieschrijver van call- en putopties heeft.</p> <p>XVIII. Aard en zakelijk doel van buitenbalans regelingen. De aard en het zakelijke doel van de regelingen van de VZW's, IVZW's en stichtingen die niet in de balans zijn opgenomen, en de financiële gevolgen van deze regelingen voor de VZW's, IVZW's of stichting, mits de risico's of voordelen die uit dergelijke regelingen voortvloeien van enige betekenis zijn en voor zover de openbaarmaking van dergelijke risico's of voordelen noodzakelijk is voor de beoordeling van de financiële positie van de VZW, IVZW of stichting.</p> <p>XIX. Een staat over de betrekkingen met verbonden entiteiten, geassocieerde vennootschappen en vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat. Voor de verbonden entiteiten wordt zowel voor het afgesloten boekjaar als voor het vorige boekjaar vermeld:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. het bedrag van de financiële vaste activa waarbij worden onderscheiden de deelnemingen, de achtergestelde vorderingen en de andere vorderingen; 2. het bedrag van de vorderingen respectievelijk op meer dan één jaar en op hoogstens één jaar; 3. de geldbeleggingen met een onderscheid tussen aandelen en vorderingen; 4. het bedrag van de schulden respectievelijk op meer dan één jaar en op hoogstens één jaar; 5. het bedrag van de persoonlijke en zakelijke zekerheden die door de VZW, IVZW of stichting werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van verbonden entiteiten alsmede het bedrag van de persoonlijke en zakelijke zekerheden die door verbonden entiteiten werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van de VZW, IVZW of stichting; 	<p>F. verplichtingen betreffende de aan- of verkoopverbintenissen die de vennootschap als optieschrijver van call- en putopties heeft.</p> <p>XVIIIbis. Aard en doel van buitenbalans regelingen. De aard en het doel van de regelingen van de entiteiten die niet in de balans zijn opgenomen, en de financiële gevolgen van deze regelingen voor de vennootschap, mits de risico's of voordelen die uit dergelijke regelingen voortvloeien van enige betekenis zijn en voor zover de openbaarmaking van dergelijke risico's of voordelen noodzakelijk is voor de beoordeling van de financiële positie van de vennootschap.</p> <p>XVIII. Een staat over de betrekkingen met verbonden entiteiten, geassocieerde entiteiten en entiteiten waarmee een deelnemingsverhouding bestaat. Voor de verbonden ondernemingen wordt zowel voor het afgesloten boekjaar als voor het vorige boekjaar vermeld:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. het bedrag van de financiële vaste activa waarbij worden onderscheiden de deelnemingen, de achtergestelde vorderingen en de andere vorderingen; 2. het bedrag van de vorderingen respectievelijk op meer dan één jaar en op hoogstens één jaar; 3. de geldbeleggingen met een onderscheid tussen aandelen en vorderingen; 4. het bedrag der schulden respectievelijk op meer dan één jaar en op hoogstens één jaar; 5. het bedrag van de persoonlijke en zakelijke zekerheden die door de vennootschap werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van verbonden ondernemingen alsmede het bedrag van de persoonlijke en zakelijke zekerheden die door verbonden ondernemingen werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van de vennootschap.
--	--

<p>6. de andere betekenisvolle financiële verplichtingen; 7. de financiële resultaten waarbij worden onderscheiden inzake de opbrengsten: - de opbrengsten uit financiële vaste activa, - de opbrengsten uit vlottende activa, - de andere financiële opbrengsten; en inzake de kosten: - de kosten van schulden, - de andere financiële kosten; 8. de meer- en minderwaarden die werden verwezenlijkt bij de realisatie van vaste activa; 9. De omzet, het lidgeld, de schenkingen, de legaten en subsidies alsook de andere bedrijfsopbrengsten.</p> <p>De vermeldingen bedoeld onder 1., 2., 4., 5. en 6. moeten eveneens worden verstrekt voor de geassocieerde vennootschappen.</p> <p>De vermeldingen bedoeld onder 1., 2. en 4. moeten eveneens worden verstrekt voor de vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat.</p> <p>XX.</p> <p>Transacties met verbonden partijen buiten normale marktvoorwaarden VZW's, IVZW's of stichtingen dienen de transacties met verbonden partijen, met inbegrip van het bedrag van dergelijke transacties, de aard van de betrekking met de verbonden partij, alsmede andere informatie over de transacties die nodig is voor het verkrijgen van inzicht in de financiële positie van de VZW, IVZW of stichting, te vermelden indien dergelijke transacties van enige betekenis zijn, gelet op het beginsel waarvan sprake in artikel 3:1, en niet onder normale marktvoorwaarden en daarenboven niet conform de voorwaarden die passen binnen het in de statuten omschreven doel van de VZW, IVZW of stichting, zijn verricht. Informatie over individuele transacties kan overeenkomstig de aard daarvan worden samengevoegd, behalve wanneer gescheiden informatie nodig is voor het verkrijgen van inzicht in de gevolgen van transacties met</p>	<p>6. de andere betekenisvolle financiële verplichtingen; 7. de financiële resultaten waarbij worden onderscheiden inzake de opbrengsten : - de opbrengsten uit financiële vaste activa, - de opbrengsten uit vlottende activa, - de andere financiële opbrengsten, en inzake de kosten : - de kosten van schulden, - de andere financiële kosten; 8. de meer- en minderwaarden die werden verwezenlijkt bij de realisatie van vaste activa. 9. De omzet, het lidgeld, de schenkingen, de legaten en subsidies alsook de andere bedrijfsopbrengsten</p> <p>De vermeldingen bedoeld onder 1., 2., 4., 5. en 6. moeten eveneens worden verstrekt voor de geassocieerde vennootschappen.</p> <p>De vermeldingen bedoeld onder 1., 2. en 4. moeten eveneens worden verstrekt voor de ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat.</p> <p>XVIIIbis.</p> <p>a. Verenigingen of stichtingen die bij afsluiting van het boekjaar meer dan één van de vastgelegde limieten opgenomen in, naargelang het geval, artikel 17, § 5, artikel 37, § 5 of artikel 53, § 5 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, overschrijden, dienen de transacties met verbonden partijen, met inbegrip van het bedrag van dergelijke transacties, de aard van de betrekking met de verbonden partij, alsmede andere informatie over de transacties die nodig is voor het verkrijgen van inzicht in de financiële positie van de vereniging of stichting, te vermelden indien dergelijke transacties van enige betekenis zijn, gelet op het beginsel geponeerd in artikel 24, en niet onder normale marktvoorwaarden en daarenboven niet conform de voorwaarden die passen binnen het in de statuten</p>
---	---

~~verbonden partijen voor de financiële positie van de VZW, IVZW of stichting.~~

XXI.

Financiële betrekkingen met bestuurders en commissarissen

A. De volgende gegevens over bestuurders:

- het bedrag per einde van het boekjaar van de op hen uitstaande vorderingen, alsmede de in hun voordeel toegestane waarborgen en de andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel, met vermelding van de rente en de duur van deze vorderingen, de belangrijkste voorwaarden en de eventuele afgeloste bedragen of bedragen waarvan werd afgezien;
- het bedrag van de rechtstreekse en onrechtstreekse bezoldigingen en van de ten laste van de resultatenrekening toegekende pensioenen, respectievelijk aan bestuurders en aan oud-bestuurders, voor zover deze vermelding niet uitsluitend of hoofdzakelijk betrekking heeft op de toestand van een enkel identificeerbaar persoon.

De gegevens bedoeld achter het eerste streepje van het eerste lid moeten eveneens worden verstrekt voor de vorderingen, waarborgen en betekenisvolle verplichtingen die werden aangegaan

~~omschreven doel van de vereniging of stichting, zijn verricht. Informatie over individuele transacties kan overeenkomstig de aard daarvan worden samengevoegd, behalve wanneer gescheiden informatie nodig is voor het verkrijgen van inzicht in de gevolgen van transacties met verbonden partijen voor de financiële positie van de vereniging of stichting.~~

~~—b. Verenigingen of stichtingen die niet meer dan één van vastgelegde limieten opgenomen in, naargelang het geval, artikel 17, § 5, artikel 37, § 5 of artikel 53, § 5 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen overschrijden, vermelden enkel de transacties die direct of indirect zijn aangegaan tussen de vereniging of stichting en de leden van de leidinggevende, de toezichhoudende of de bestuursorganen.~~

XIX.

Financiële betrekkingen met bestuurders en commissarissen.

(A.) De volgende gegevens over bestuurders:

- het bedrag per einde van het boekjaar van de op hen uitstaande vorderingen, alsmede de in hun voordeel toegestane waarborgen en de andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel, met vermelding van de rente en de duur van deze vorderingen, de belangrijkste voorwaarden en de eventuele afgeloste bedragen of bedragen waarvan werd afgezien;
- het bedrag van de rechtstreekse en onrechtstreekse bezoldigingen en van de ten laste van de resultatenrekening toegekende pensioenen, respectievelijk aan bestuurders en aan oud-bestuurders, voor zover deze vermelding niet uitsluitend of hoofdzakelijk betrekking heeft op de toestand van een enkel identificeerbaar persoon.

De gegevens bedoeld achter het eerste streepje van het eerste lid moeten eveneens worden verstrekt voor de vorderingen, waarborgen en betekenisvolle verplichtingen die werden aangegaan

in het voordeel van natuurlijke of rechtspersonen die de VZW, IVZW of stichting rechtstreeks of onrechtstreeks controleren maar geen verbonden entiteiten zijn in de zin van dit besluit, alsmede in het voordeel van de andere entiteiten die hogergenoemde personen rechtstreeks of onrechtstreeks controleren. Deze gegevens mogen samen met de achter het eerste streepje van het eerste lid bedoelde gegevens worden verstrekt.

B. De volgende gegevens over de commissaris en over de personen met wie hij verbonden is:

- de bezoldiging van de commissaris;
- de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de VZW, IVZW of stichting door de commissaris, volgens de volgende categorieën: andere controle-opdrachten, belastingadviesopdrachten, en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten;
- de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de VZW, IVZW of stichting door personen met wie de commissaris verbonden is, volgens de volgende categorieën: andere controle-opdrachten, belastingadviesopdrachten, en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten;
- de vermeldingen vereist in toepassing van artikel 3:64, § 2, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

XXII.

De volgende gegevens betreffende het niet-gebruik van de waarderingsmethode op basis van de reële waarde.

In geval van niet-gebruik van de waarderingsmethode op basis van de reële waarde voor de financiële instrumenten: voor iedere categorie afgeleide financiële instrumenten, voor het boekjaar en het vorig boekjaar, een overzicht van de omvang en de aard van de instrumenten, het ingedekte risico en een vergelijking tussen de boekwaarde en de reële waarde van de

in het voordeel van natuurlijke of rechtspersonen die de vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks controleren maar geen verbonden ondernemingen zijn in de zin van dit besluit, alsmede in het voordeel van de andere ondernemingen die hogergenoemde personen rechtstreeks of onrechtstreeks controleren. Deze gegevens mogen samen met de achter het eerste streepje van het eerste lid bedoelde gegevens worden verstrekt.

(B. De volgende gegevens over de commissaris en over de personen met wie hij verbonden is :

- de bezoldiging van de commissaris;
- de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap door de commissaris, volgens de volgende categorieën : andere controle-opdrachten, belastingadviesopdrachten, en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten;
- de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap door personen met wie de commissaris verbonden is, volgens de volgende categorieën : andere controle-opdrachten, belastingadviesopdrachten, en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten;
- de vermeldingen vereist in toepassing van artikel 133, paragraaf 6 van het Wetboek van vennootschappen.)

XX.

De volgende gegevens betreffende het niet-gebruik van de waarderingsmethode op basis van de reële waarde.

In geval van niet-gebruik van de waarderingsmethode op basis van de reële waarde voor de financiële instrumenten: voor iedere categorie afgeleide financiële instrumenten, voor het boekjaar en het vorig boekjaar, een overzicht van de omvang en de aard van de instrumenten, het ingedekte risico en een vergelijking tussen de boekwaarde en de reële waarde van de

<p>instrumenten indien een dergelijke waarde kan worden bepaald middels een van de in artikel 3:173. B. voorgeschreven methoden.</p> <p>Voor financiële vaste activa die in aanmerking worden genomen tegen een hoger bedrag dan hun reële waarde: de boekwaarde en de reële waarde van de afzonderlijke activa, dan wel van passende groepen van deze afzonderlijke activa en de redenen waarom de boekwaarde niet is verminderd, met opgave van de aard van de aanwijzingen die aan de veronderstelling ten grondslag liggen dat de boekwaarde zal kunnen worden gerealiseerd.</p>	<p>instrumenten indien een dergelijke waarde kan worden bepaald middels een van de in artikel 97. C. voorgeschreven methoden.</p> <p>Voor financiële vaste activa die in aanmerking worden genomen tegen een hoger bedrag dan hun reële waarde: de boekwaarde en de reële waarde van de afzonderlijke activa, dan wel van passende groepen van deze afzonderlijke activa en de redenen waarom de boekwaarde niet is verminderd, met opgave van de aard van de aanwijzingen die aan de veronderstelling ten grondslag liggen dat de boekwaarde zal kunnen worden gerealiseerd.</p>
--	---

Nieuw verkort en microschema (KB 29/04/2019)	Oud verkorte schema (KB 19/12/2003)
Balans	Balans
<p>ACTIVA</p> <p>I. Oprichtingskosten Vaste activa</p> <p>II. Immateriële vaste activa</p> <p>III. Materiële vaste activa</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Terreinen en gebouwen</p> <p style="padding-left: 40px;">B. Installaties, machines en uitrusting</p> <p style="padding-left: 40px;">C. Meubilair en rollend materieel</p> <p style="padding-left: 40px;">D. Leasing en soortgelijke rechten</p> <p style="padding-left: 40px;">E. Overige materiële vaste activa</p>	<p>ACTIVA</p> <p>Vaste activa</p> <p>I. Oprichtingskosten</p> <p>II. Immateriële vaste activa</p> <p>III. Materiële vaste activa</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Terreinen en gebouwen</p> <p style="padding-left: 40px;">1. Terreinen en gebouwen die volle eigendom zijn van de vereniging of stichting</p> <p style="padding-left: 40px;">2. Overige terreinen en gebouwen</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Installaties, machines en uitrusting</p> <p style="padding-left: 40px;">1. Installaties, machines en uitrusting die volle eigendom zijn van de vereniging of stichting</p> <p style="padding-left: 40px;">2. Overige installaties, machines en uitrusting</p> <p style="padding-left: 20px;">C. Meubilair en rollend materieel</p> <p style="padding-left: 40px;">1. Meubilair en rollend materieel die volle eigendom zijn van de vereniging of stichting</p> <p style="padding-left: 40px;">2. Overig meubilair en rollend materieel</p> <p style="padding-left: 20px;">D. Leasing en soortgelijke rechten</p> <p style="padding-left: 20px;">E. Overige materiële vaste activa</p>

<p>F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p> <p>IV. Financiële vaste activa <i>Vlottende activa</i></p> <p>V. Vorderingen op meer dan één jaar</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Handelsvorderingen</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Overige vorderingen</p> <p>VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Voorraden</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Bestellingen in uitvoering</p> <p>VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Handelsvorderingen</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Overige vorderingen</p> <p>VIII. Geldbeleggingen</p> <p>IX. Liquide middelen</p> <p>X. Overlopende rekeningen</p> <p><i>Totaal van de activa</i></p> <p>PASSIVA</p> <p><i>Eigen vermogen</i></p> <p>I. Fondsen van de vereniging of stichting</p> <p>II.</p> <p>III. Herwaarderingsmeerwaarden</p> <p>IV. Bestemde fondsen en andere reserves</p> <p>V. Overgedragen winst (verlies)</p>	<p style="color: red;">-1. Overige materiële vaste activa die volle eigendom zijn van de vereniging of stichting</p> <p style="color: red;">-2. Overige materiële vaste activa</p> <p>F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p> <p>IV. Financiële vaste activa <i>Vlottende activa</i></p> <p>V. Vorderingen op meer dan een jaar</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Handelsvorderingen</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Overige vorderingen</p> <p style="color: red;">-waarvan niet-rentedragende of aan een abnormaal lage rente gekoppelde vorderingen</p> <p>VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Voorraden</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Bestellingen in uitvoering</p> <p>VII. Vorderingen op ten hoogste een jaar</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Handelsvorderingen</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Overige vorderingen</p> <p style="color: red;">waarvan niet-rentedragende of aan een abnormaal lage rente gekoppelde vorderingen</p> <p>VIII. Geldbeleggingen</p> <p>IX. Liquide middelen</p> <p>X. Overlopende rekeningen</p> <p><i>Totaal van de activa</i></p> <p>PASSIVA</p> <p><i>Eigen vermogen</i></p> <p>I. Fondsen van de vereniging of stichting</p> <p style="color: red;">-A. Beginvermogen</p> <p style="color: red;">-B. Permanente financiering</p> <p>II.</p> <p>III. Herwaarderingsmeerwaarden</p> <p>IV. Bestemde fondsen</p> <p>V. Overgedragen winst (verlies)</p>
---	--

<p>VI. Kapitaalsubsidies <i>Voorzieningen en uitgestelde belastingen</i></p> <p>VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen 2. Belastingen 3. Grote herstellings- en onderhoudswerken 4. Milieuverplichtingen 5. Overige risico's en kosten</p> <p>B. Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht C. Uitgestelde belastingen</p> <p><i>Schulden</i></p> <p>VIII. Schulden op meer dan één jaar A. Financiële schulden 1. Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden 2. Overige leningen B. Handelsschulden C. Vooruitbetalingen op bestellingen D. Overige schulden</p> <p>IX. Schulden op ten hoogste één jaar A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen B. Financiële schulden 1. Kredietinstellingen 2. Overige leningen C. Handelsschulden 1. Leveranciers 2. Te betalen wissels D. Vooruitbetalingen op bestellingen</p>	<p>VI. Kapitaalsubsidies <i>Voorzieningen</i></p> <p>VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <p>B. Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht</p> <p><i>Schulden</i></p> <p>VIII. Schulden op meer dan een jaar A. Financiële schulden 1. Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden 2. Overige leningen B. Handelsschulden C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen D. Overige schulden –1. Rentedragende schulden –2. Niet-rentedragende of aan een abnormaal lage rente gekoppelde schulden –3. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>IX. Schulden op ten hoogste een jaar A. Schulden op meer dan een jaar die binnen het jaar vervallen B. Financiële schulden 1. Kredietinstellingen 2. Overige leningen C. Handelsschulden 1. Leveranciers 2. Te betalen wissels D. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</p>
--	--

<p>E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Belastingen 2. Bezoldigingen en sociale lasten <p>F. Overige schulden</p> <p>X. Overlopende rekeningen <i>Totaal van de passiva</i></p>	<p>E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Belastingen 2. Bezoldigingen en sociale lasten <p>F. Diverse schulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vervallen obligaties, coupons en borgtochten ontvangen in contanten 2. Andere rentedragende schulden 3. Andere, niet-rentedragende of aan een abnormaal lage rente gekoppelde schulden <p>X. Overlopende rekeningen <i>Totaal van de passiva</i></p>
<p>Resultatenrekening</p>	<p>Resultatenrekening</p>
<p>I. A.B. Brutomarge</p> <p>Waarvan niet-recurrente bedrijfsopbrengsten</p> <p>C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa</p> <p>E. Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)</p> <p>F. Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)</p> <p>G. Andere bedrijfskosten</p> <p>H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)</p> <p>I. Niet-recurrente bedrijfskosten</p> <p>II. Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)</p> <p>III. Financiële opbrengsten</p> <p>IV. Financiële kosten</p> <p>V. Winst (Verlies) van het boekjaar voor belastingen</p> <p>VI. A. Onttrekking aan de uitgestelde belastingen B. Overboeking naar de uitgestelde belastingen</p> <p>VII. Belastingen op het resultaat</p>	<p>I. A. B. Brutomarge</p> <p>C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa</p> <p>E. Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen : toevoegingen (terugnemingen)</p> <p>F. Voorzieningen voor risico's en kosten : toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)</p> <p>G. Andere bedrijfskosten</p> <p>H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)</p> <p>Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)</p> <p>Winst (Verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening</p> <p>II. Financiële opbrengsten</p> <p>Financiële kosten</p> <p>III. Uitzonderlijke opbrengsten</p> <p>Uitzonderlijke kosten</p> <p>Winst (Verlies) van het boekjaar</p>

<p>VIII. Winst (Verlies) van het boekjaar</p> <p>IX. A. Onttrekking aan de belastingvrije reserves B. Overboeking naar de belastingvrije reserves</p> <p>X. Te bestemmen winst van het boekjaar</p> <p>Resultaatverwerking</p> <p>A. Te bestemmen positief (negatief) resultaat</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar 2. Overgedragen positief (negatief) resultaat van het vorige boekjaar <p>B. Onttrekking aan het eigen vermogen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Onttrekking aan de fondsen van de vereniging of stichting 2. Onttrekking aan de bestemde fondsen en andere reserves <p>C. Toevoeging aan de bestemde fondsen en andere reserves</p> <p>D. Over te dragen positief (negatief) resultaat</p>	<p><i>Resultaatverwerking</i></p> <p>A. Te bestemmen positief (negatief) resultaat</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar 2. Overgedragen positief (negatief) resultaat van het vorige boekjaar <p>B. Onttrekking aan het eigen vermogen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Onttrekking aan de fondsen van de vereniging 2. Onttrekking aan de bestemde fondsen <p>C. Toevoeging aan de bestemde fondsen</p> <p>D. Over te dragen positief (negatief) resultaat</p>
<p>Inhoud van de toelichting</p>	<p>Inhoud van de toelichting</p>
<p>I. Een staat van de vaste activa (rubrieken II, III en IV van de activa) die respectievelijk inzake de immateriële, de materiële, en de financiële vaste activa de volgende gegevens bevat:</p>	<p>De toelichting bevat, indien van materieel belang zoals gedefinieerd in art. 82, § 3/1, tweede lid, de hierna vermelde aanvullende gegevens. —Naast de samenvatting van de waarderingsregels krachtens artikel 28, § 1, tweede lid, en naast de vermeldingen die in voorkomend geval moeten worden opgenomen krachtens de artikelen 24, tweede lid, 25, § 2 en § 3, 29, tweede en derde lid, 30, derde lid, 33, 34, 37, 38, derde lid, 43, derde lid, 57, § 1, tweede lid, 58, tweede lid, 60, tweede lid, 61, § 1, eerste en vierde lid, 64, § 1, eerste lid, 66, § 1er, 71, tweede en derde lid, 83, tweede lid, 84, 86, tweede lid en 102, § 1, worden in de toelichting de hierna volgende gegevens opgenomen:</p> <p>I. Een staat van de vaste activa (rubrieken II, III en IV van de activa) die respectievelijk inzake de immateriële, de materiële met een uitsplitsing als daar reden toe is, (tussen) de bestanddelen die volle eigendom zijn van de</p>

<p>a) het bedrag van de aanschaffingswaarde per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa, overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een post naar een andere, evenals voor de financiële vaste activa de andere mutaties), en van het bedrag ervan per einde van het boekjaar;</p> <p>b) uitgezonderd voor de immateriële vaste activa, het bedrag van de meerwaarden per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekte meerwaarden, meerwaarden verworven van derden, afgeboekte meerwaarden, overboekingen van een post naar een andere) en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;</p> <p>c) het bedrag van de afschrijvingen en de waardeverminderingen per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekt of teruggenomen via de resultatenrekening, verworven van derden, afgeboekt, overgeboekt van een post naar een andere) en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;</p> <p>d) wat de financiële vaste activa betreft, de niet opgevraagde bedragen per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar, evenals het bedrag ervan per einde van het boekjaar;</p> <p>e) het bedrag van de nettoboekwaarde per einde van het boekjaar.</p> <p>Wat betreft, de materiële vaste activa, omvat de toelichting tevens, indien van materieel belang, de uitsplitsing tussen de bestanddelen waarvan de VZW, IVZW of stichting de volle eigendom heeft, maar die ze niet vrij mag gebruiken of waarover ze niet vrij kan beschikken omwille van opgelegde eisen.</p>	<p>vereniging en de andere bestanddelen en de financiële vaste activa de volgende gegevens bevat:</p> <p>a) het bedrag van de aanschaffingswaarde per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa, overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een post naar een andere, evenals voor de financiële vaste activa de andere mutaties), en van het bedrag ervan per einde van het boekjaar;</p> <p>b) uitgezonderd voor de immateriële vaste activa, het bedrag van de meerwaarden per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekte meerwaarden, meerwaarden verworven van derden, afgeboekte meerwaarden, overboekingen van een post naar een andere) en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;</p> <p>c) het bedrag van de afschrijvingen en de waardeverminderingen per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar (geboekt of teruggenomen via de resultatenrekening, verworven van derden, afgeboekt, overgeboekt van een post naar een andere) en het bedrag ervan per einde van het boekjaar;</p> <p>d) wat de financiële vaste activa betreft, de niet opgevraagde bedragen per einde van het vorige boekjaar, de mutaties ervan tijdens het boekjaar, evenals het bedrag ervan per einde van het boekjaar;</p> <p>e) het bedrag van de nettoboekwaarde per einde van het boekjaar.</p> <p>II.</p> <p>A. De lijst van de vennootschappen waarin de vereniging een deelneming bezit in de zin van onderhavige titel, alsmede van de andere vennootschappen waarin de vereniging maatschappelijke</p>
---	--

	<p>rechten bezit ten belope van ten minste tien procent van het geplaatste kapitaal.</p> <p>–Voor elk van deze vennootschappen worden volgende gegevens vermeld : de naam, de zetel en zo het een vennootschap naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de vennootschap heeft toegekend, het aantal maatschappelijke rechten dat rechtstreeks door de vereniging wordt gehouden en het percentage vertegenwoordigd door dit bezit evenals het percentage maatschappelijke rechten gehouden (door dochtervennootschappen) van de vereniging; het bedrag van het eigen vermogen en het netto resultaat over het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is. Het aantal gehouden maatschappelijke rechten en het percentage dat ze vertegenwoordigen, worden in voorkomend geval vermeld per soort van uitgegeven maatschappelijke rechten. Dezelfde informatie wordt verstrekt over de rechtstreeks en onrechtstreeks gehouden conversie- en intekenrechten.</p> <p>–Het bedrag van het eigen vermogen en het bedrag van het nettoresultaat van het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is, mogen worden weggelaten indien de betrokken vennootschap deze gegevens niet openbaar moet maken.</p> <p>–Het bedrag van het eigen vermogen en van het nettoresultaat van de buitenlandse vennootschappen wordt uitgedrukt in vreemde munt; deze munt wordt vermeld.</p> <p>–B. De lijst van de entiteiten waarvoor de vereniging onbeperkt aansprakelijk is in de hoedanigheid van onbeperkt aansprakelijke vennoot of onbeperkt aansprakelijke lid.</p> <p>–Voor elk van deze entiteiten worden volgende gegevens vermeld : de naam, de zetel, de rechtsvorm en zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de entiteit heeft toegekend.</p>
--	--

<p>II. Een staat met betrekking tot de samenstelling van de fondsen van de VZW, IVZW of stichting (post I. van het passief) en de wijzigingen daarvan tijdens het boekjaar en een overzicht van de bestemde fondsen (post IV. van het passief) die de waarderingsregels vermeldt die werden gekozen om het bestemde bedrag te bepalen.</p> <p>III. Een staat met betrekking tot de voorzieningen met daarin een uitsplitsing van de voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht, wanneer onder deze post een belangrijk bedrag voorkomt.</p> <p>IV. Een staat van de schulden, die vermeldt:</p> <p>A. een uitsplitsing van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar, naar gelang hun resterende looptijd hoogstens één jaar, meer dan één jaar doch hoogstens vijf jaar, of meer dan vijf jaar bedraagt;</p> <p>B. het bedrag van de schulden (posten VIII. en IX. van de passiva) of van het gedeelte van de schulden die gewaarborgd zijn door:</p> <p>1° Belgische overheidsinstellingen;</p>	<p>De jaarrekening van elk van deze entiteiten wordt bij deze van de vereniging gevoegd en (samen hiermee openbaar gemaakt). Deze bepaling is evenwel niet van toepassing, mits zulks wordt vermeld in de staat II.B., indien de jaarrekening van deze entiteit in België wordt (openbaar gemaakt op een wijze die strookt met de openbaarmaking voorgeschreven voor de jaarrekeningen) van vennootschappen of van verenigingen en stichtingen.</p> <p>C. De lijst van de andere verbonden entiteiten.</p> <p>Voor elk van deze entiteiten worden volgende gegevens vermeld: de naam, de zetel, de rechtsvorm en zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat de Kruispuntbank van Ondernemingen aan de entiteit heeft toegekend.</p> <p>III. Een staat van de bestemde fondsen die de waarderingsregels vermeldt die werden gekozen om het bestemde bedrag te bepalen.</p> <p>IV. Wat de voorzieningen voor risico's en kosten en de Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht betreft, een uitsplitsing van deze voorzieningen (wanneer onder deze posten een belangrijk bedrag voorkomt).</p> <p>V. Een staat van de schulden, die vermeldt:</p> <p>A. een uitsplitsing van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar, naar gelang hun resterende looptijd hoogstens één jaar, meer dan één jaar doch hoogstens vijf jaar, of meer dan vijf jaar bedraagt;</p> <p>B. het bedrag van de schulden (posten VIII. en IX. van de passiva) of van het gedeelte van de schulden die gewaarborgd zijn door:</p> <p>1° Belgische overheidsinstellingen;</p>
--	---

<p>2° zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de VZW, IVZW of stichting.</p> <p>De bevoorrechte schulden worden niet opgenomen onder de gewaarborgde schulden tenzij het gaat om het voorrecht van de verkoper. Het eigendomsvoorbehoud wordt gelijkgesteld met een zakelijke zekerheid.</p> <p>Worden daarentegen niet gelijkgesteld met een zakelijke zekerheid: het uitdrukkelijke ontbindend beding, de verbintenis om bepaalde goederen niet te vervreemden, niet te belasten met zakelijke rechten ten voordele van derden, of er geen zakelijke zekerheid op te stellen zonder de instemming van een schuldeiser.</p> <p>De bedragen bedoeld onder 1° en 2° worden uitgesplitst per post voorzien in de rubrieken VIII en IX van de passiva, maar zonder onderscheid naar gelang van hun termijn.</p> <p>De inlichtingen bedoeld onder de punten A. en B., 1° en 2° van deze staat alsmede de inlichtingen bedoeld onder punt A., 2° van staat VI. mogen worden verstrekt via een opsomming van de schulden op meer dan één jaar en van de gewaarborgde schulden, met vermelding voor elke schuld van haar aard (overeenkomstig de balansposten), haar vervaldag en de verstrekte waarborgen.</p> <p>V.</p> <p>De volgende gegevens met betrekking tot het personeel en de personeelskosten:</p> <p>het gemiddelde personeelsbestand van het boekjaar en het vorig boekjaar, berekend in voltijdse equivalenten overeenkomstig artikel 1:28, § 5 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, met betrekking tot de werknemers waarvoor de VZW, IVZW of stichting een DIMONA-verklaring heeft ingediend bij de RSZ conform de bepalingen van</p>	<p>2° zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de VZW, IVZW of stichting.</p> <p>De bevoorrechte schulden worden niet opgenomen onder de gewaarborgde schulden tenzij het gaat om het voorrecht van de verkoper. Het eigendomsvoorbehoud wordt gelijkgesteld met een zakelijke zekerheid.</p> <p>De bedragen bedoeld onder 1° en 2° worden uitgesplitst per post voorzien in de rubrieken VIII en IX van de passiva, maar zonder onderscheid naar gelang van hun termijn.</p> <p>C.— Wat de schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten betreft (post IX. E. van de passiva), het bedrag van de vervallen schulden (ongeacht of uitstel van betaling is verkregen) ten aanzien van:</p> <p>a) het belastingbestuur;</p> <p>b) de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.</p> <p>De inlichtingen bedoeld onder de punten A. en B., 1° en 2°, van deze staat alsmede de inlichtingen bedoeld onder punt A.2 van staat XVII mogen worden verstrekt in de vorm van een opsomming van de schulden op meer dan één jaar en van de gewaarborgde schulden met de vermelding voor elke schuld van haar aard overeenkomstig de balansposten, haar vervaldag en de verstrekte waarborgen.</p> <p>VI.</p> <p>De volgende gegevens met betrekking tot het personeel en de personeelskosten:</p> <p>1° de volgende gegevens over het boekjaar en over het vorig boekjaar met betrekking tot de werknemers waarvoor de vennootschap een DIMONA-verklaring (onmiddellijke aangifte van tewerkstelling) heeft ingediend bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) conform de bepalingen van het koninklijk besluit</p>
---	---

het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling of, indien de tewerkstelling uitgesloten is van het toepassingsgebied van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, de werknemers ingeschreven in het algemeen personeelsregister, en verbonden met de vereniging of stichting door een arbeidsovereenkomst of een startbaanovereenkomst.

VI.

De volgende gegevens betreffende de resultaten van het boekjaar en van het voorafgaande boekjaar:

A. het bedrag en de aard van de opbrengsten of kosten van uitzonderlijke omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen, zoals opgenomen onder de niet-recurrente bedrijfs- of financiële resultaten;

B. het bedrag van de geactiveerde interesten.

~~van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling of, indien de tewerkstelling uitgesloten is van het toepassingsgebied van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, de volgende gegevens over het boekjaar en over het vorig boekjaar met betrekking tot de werknemers ingeschreven in het algemeen personeelsregister, en verbonden met de vennootschap door een arbeidsovereenkomst of een startbaanovereenkomst :~~

~~—a) het totale aantal op afsluitingsdatum van het boekjaar;~~

~~—b) het gemiddelde personeelsbestand berekend in voltijdse equivalenten overeenkomstig artikel 15, § 5 van het Wetboek van vennootschappen;~~

~~—c) het aantal gepresteerde uren berekend overeenkomstig afdeling IV, onderafdeling III, B, 5°, van dit hoofdstuk;~~

~~—2° een uitsplitsing van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (post II.C.) naar volgend schema :~~

~~—a) bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen;~~

~~—b) patronale bijdragen voor sociale verzekeringen;~~

~~—c) patronale premies voor buitenwettelijke verzekeringen;~~

~~—d) andere personeelskosten;~~

~~—e) pensioenen;~~

VII.

De volgende gegevens betreffende de resultaten van het boekjaar en van het voorafgaande boekjaar:

B. het bedrag van de geactiveerde interesten;

~~C. het bedrag van het disconto ten laste van de onderneming bij de verhandeling van vorderingen (handelseffecten, facturen en andere vorderingen) alsook het saldobedrag van de gevormde, aangewende en teruggenomen voorzieningen met financieel karakter.~~

<p>VII.</p> <p>De volgende gegevens met betrekking tot niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:</p> <p>A. 1° het bedrag van de persoonlijke zekerheden die door de VZW, IVZW of stichting werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden en verplichtingen van derden, met afzonderlijke vermelding van de door de VZW, IVZW of stichting overgedragen en door haar geëndosseerde wissels;</p> <p>2° het bedrag van de zakelijke zekerheden die door de VZW, IVZW of stichting werden gesteld of onherroepelijk beloofd op haar eigen activa als waarborg voor eigen schulden en verplichtingen eensdeels, en voor schulden en verplichtingen van derden anderdeels, met volgende vermeldingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wat de hypotheken (met inbegrip van de hypotheek op activa waarvan de oprichting begonnen of zelfs nog maar ontworpen is) betreft, de boekwaarde van de bezwaarde activa en het bedrag van de hypothecaire inschrijving. Voor de onherroepelijke mandaten tot hypothekeken, het bedrag waarvoor de volmachthebber krachtens het mandaat inschrijving mag nemen; - wat het pand op het handelsfonds betreft, het maximumbedrag waarvoor de schuld is gewaarborgd en waarvoor registratie plaatsvindt. Voor de onherroepelijke mandaten tot verpanding van het handelsfonds, het bedrag waarvoor de volmachthebber krachtens het mandaat tot registratie mag overgaan; - wat het pand op andere activa (met inbegrip van het eigendomsvoorbehoud) of de onherroepelijke mandaten tot verpanding van andere activa betreft de boekwaarde van de bezwaarde activa en het maximumbedrag waarvoor de schuld gewaarborgd is; 	<p>VIII. De volgende gegevens met betrekking tot niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen :</p> <p>A. 1° het bedrag van de persoonlijke zekerheden die door de vennootschap werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden en verplichtingen van derden, met afzonderlijke vermelding van de door de vennootschap overgedragen en door haar geëndosseerde wissels;</p> <p>2° het bedrag van de zakelijke zekerheden die door de vennootschap werden gesteld of onherroepelijk beloofd op haar eigen activa als waarborg voor eigen schulden en verplichtingen eensdeels, en voor schulden en verplichtingen van derden anderdeels, met volgende vermeldingen :</p> <ul style="list-style-type: none"> - wat de hypotheken betreft, de boekwaarde van de bezwaarde activa en het bedrag van de hypothecaire inschrijving; - wat het pand op het handelsfonds betreft, het bedrag van de inschrijving; - wat het pand (met inbegrip van het eigendomsvoorbehoud) betreft op andere activa, de boekwaarde van de in pand gegeven activa;
---	---

<p>- wat de gestelde of onherroepelijk beloofde zekerheden betreft op nog door de vereniging of stichting te verwerven activa, het bedrag van de betrokken activa en het maximumbedrag waarvoor de schuld gewaarborgd is;</p> <p>- wat het voorrecht van de verkoper betreft, de boekwaarde van het verkochte goed en het bedrag van de niet betaalde prijs;</p> <p>B. het bedrag, de aard en de vorm van belangrijke hangende geschillen en andere belangrijke verplichtingen die hierboven niet zijn bedoeld;</p> <p>C. indien ten behoeve van de personeels- of directieleden van de VZW, IVZW of stichting is voorzien in een aanvullend rust- of overlevingspensioen, een beknopte beschrijving van de desbetreffende regeling met opgave van de maatregelen die de VZW, IVZW of stichting heeft genomen om de daaruit voortvloeiende kosten te dekken. Wat de pensioenen betreft die door de VZW, IVZW of stichting zelf worden gedragen wordt het bedrag geschat van de verplichtingen die voortvloeien uit reeds gepresteerd werk met een korte beschrijving van de wijze waarop dit bedrag wordt berekend.</p> <p>VIII.</p> <p>Wat de aard en het zakelijk doel van buitenbalansregelingen betreft: de aard en het doel van de regelingen van de VZW, IVZW of stichtingen die niet in de balans zijn opgenomen, mits de risico's of voordelen die uit dergelijke regelingen voortvloeien van enige betekenis zijn en voor zover de openbaarmaking van dergelijke risico's of voordelen noodzakelijk is voor de beoordeling van de financiële positie van de VZW, IVZW of stichting.</p> <p>IX.</p> <p>Wat verbonden entiteiten of geassocieerde vennootschappen betreft, de in hun voordeel toegestane waarborgen en de andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel.</p>	<p>- wat de zekerheden betreft op nog door de onderneming te verwerven activa, het bedrag van de betrokken activa;</p> <p>B. inlichtingen betreffende belangrijke hangende geschillen en andere belangrijke verplichtingen die hierboven niet zijn bedoeld.</p> <p>VIIIbis.</p> <p>Aard en doel van buitenbalans regelingen.</p> <p>De aard en het doel van de regelingen van de vennootschappen die niet in de balans zijn opgenomen, en de financiële gevolgen van deze regelingen voor de vennootschap, mits de risico's of voordelen die uit dergelijke regelingen voortvloeien van enige betekenis zijn en voor zover de openbaarmaking van dergelijke risico's of voordelen noodzakelijk is voor de beoordeling van de financiële positie van de vennootschap.</p> <p>IX.</p> <p>Wat verbonden entiteiten betreft, het bedrag per einde van het boekjaar van de op hen uitstaande vorderingen, alsmede de in hun voordeel toegestane waarborgen en de andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel.</p>
---	---

<p>X.</p> <p>A. Wat bestuurders betreft, het bedrag per einde van het boekjaar van de op hen uitstaande vorderingen, alsmede de in hun voordeel toegestane waarborgen en de andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel, met vermelding van de rente en de duur van deze vorderingen, de belangrijkste voorwaarden en de eventuele afgeloste bedragen of bedragen waarvan werd afgezien.</p> <p>De gegevens bedoeld in het eerste lid moeten eveneens worden verstrekt voor de vorderingen, waarborgen en betekenisvolle verplichtingen die werden aangegaan in het voordeel van natuurlijke of rechtspersonen die de VZW, IVZW of stichting rechtstreeks of onrechtstreeks controleren maar geen verbonden entiteiten zijn in de zin van deze titel, alsmede in het voordeel van de andere entiteiten die hogergenoemde personen rechtstreeks of onrechtstreeks controleren. Deze gegevens mogen samen met de in het eerste lid bedoelde gegevens worden verstrekt.</p> <p>B. Wat de commissaris en de personen met wie hij verbonden is, betreft:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de bezoldiging van de commissaris; - de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de VZW, IVZW of stichting door de commissaris, volgens de volgende categorieën: andere controle-opdrachten, belastingadviesopdrachten, en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten; - de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de VZW, IVZW of stichting door personen met wie de commissaris verbonden is, volgens de volgende categorieën: andere controle-opdrachten, belastingadviesopdrachten, en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten. <p>XI.</p>	<p>X.</p> <p>A. Wat bestuurders en zaakvoerders betreft, het bedrag per einde van het boekjaar van de op hen uitstaande vorderingen, alsmede de in hun voordeel toegestane waarborgen en de andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel, met vermelding van de rente en de duur van deze vorderingen.</p> <p>De gegevens bedoeld in het eerste lid moeten eveneens worden verstrekt voor de vorderingen, waarborgen en betekenisvolle verplichtingen die werden aangegaan in het voordeel van natuurlijke of rechtspersonen die de vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks controleren maar geen verbonden entiteiten zijn in de zin van deze titel, alsmede in het voordeel van de andere entiteiten die hogergenoemde personen rechtstreeks of onrechtstreeks controleren. Deze gegevens mogen samen met de in het eerste lid bedoelde gegevens worden verstrekt.</p> <p>B. Wat de commissaris en de personen met wie hij verbonden is, betreft:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de bezoldiging van de commissaris; - de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap door de commissaris, volgens de volgende categorieën: andere controle-opdrachten, belastingadviesopdrachten, en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten; - de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap door personen met wie de commissaris verbonden is, volgens de volgende categorieën: andere controle-opdrachten, belastingadviesopdrachten, en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten. <p>XI.</p>
---	---

Transacties die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn aangegaan tussen de VZW, IVZW of stichting en de leden van de leidinggevende, de toezichthoudende of de bestuursorganen.	Transacties die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn aangegaan tussen de vereniging of stichting en de leden van de leidinggevende, de toezichthoudende of de bestuursorganen.
--	---

16. Kan een (I)VZW een algemene vergadering op afstand houden?

Naar aanleiding van de Covid-19 pandemie is er een hernieuwde belangstelling voor het op afstand houden van vergaderingen van de organen van rechtspersonen.

Het koninklijk besluit nr. 4 van 9 april 2020 houdende diverse bepalingen inzake mede-eigendom en het vennootschaps- en verenigingsrecht in het kader van de strijd tegen de Covid-19 pandemie voorzag in de mogelijkheid tot het op afstand organiseren van alle algemene vergaderingen van vennootschappen en verenigingen die zouden worden gehouden tussen 1 maart 2020 en 30 juni 2020 inbegrepen of die tijdens deze periode zouden worden bijeengeroepen.

Voorname periode is inmiddels verstreken en bijgevolg rijst de vraag of een (I)VZW een algemene vergadering op afstand kan houden.

Terwijl het WVV deze mogelijkheid uitdrukkelijk voorziet voor de BV's (art. 5:89 WVV), de CV's (art. 6:75 WVV) en de NV's (art. 7:137 WVV), zijn dergelijke bepalingen niet opgenomen in de Boeken gewijd aan de VZW's (Boek 9 van het WVV) en de IVZW's (Boek 10 WVV).

Bij lezing van de bepalingen van de Boeken 9 en 10 is het niet formeel verboden om op afstand deel te nemen aan de algemene vergadering van een (I)VZW.

Bovendien werd onder de wet van 1921 al toegestaan dat de leden op afstand deelnamen, voor zover:

- dit in de statuten is vastgelegd;
- deze organisatie het voeren van een debat mogelijk maakt¹⁴⁷.

De invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen doet geen afbreuk aan deze beginselen.

Om dezelfde redenen moet dezelfde regel worden toegelaten voor de IVZW's, des te meer omdat krachtens artikel 2:5, § 3, tweede lid *juncto* 2:10, § 2, 6° WVV, de statuten van een (I)VZW moeten voorzien in: *“de bevoegdheden van de algemene vergadering van de IVZW, en de wijze van bijeenroeping en van besluitvorming ervan, alsook de voorwaarden waaronder haar beslissingen aan de leden ter kennis worden gebracht”*.

¹⁴⁷ P. BOSSARD, *“Le fonctionnement à distance des organes des sociétés et des associations”*, B.J.S., 2020/648, p. 9; P. T'KINT, *Le droit des ASBL – Tome 1*, Brussel, Larcier 2013, p. 215; M. COIPEL, M. DAVAGLE en V. SEPULCHRE, *ASBL*, Brussel, Larcier, 2017, p. 607, nr. 739.