

De heer Jan VERHOEYE  
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige  
normen (CBN)  
City Atrium  
Vooruitgangstraat 50 - 8<sup>ste</sup> verdieping  
1210 BRUSSEL

Correspondent  
[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte  
AVB/CDH/RF

Uw referte

Datum  
30/04/2024

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies "Openbaarmakingsverplichtingen in hoofde van de vennootschap onder firma en de commanditaire vennootschap bij onmiddellijke sluiting van de vereffening"

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden (hierna "de Commissie") uw ontwerpadvies "Openbaarmakingsverplichtingen in hoofde van de vennootschap onder firma en de commanditaire vennootschap bij onmiddellijke sluiting van de vereffening" nader bekeken.

Hieronder vindt u de opmerkingen die het IBR onder uw aandacht wenst te brengen.

Ten eerste wordt er een spelfout opgemerkt in de tekst, waar "SCA" moet worden gecorrigeerd naar "CSA" in paragraaf 2 van de Franse versie van het ontwerpadvies.

Verder is de Commissie van mening dat het passend zou zijn dat een toekomstig advies van de CBN zich bezighoudt met het opstellen van de definitieve jaarrekening, met name in het kader van de vereffening zoals voorzien door het WVV. Overeenkomstig artikel 2:70 WVV leidt de ontbinding tot de afsluiting van het boekjaar. Het is dus noodzakelijk om te verduidelijken hoe latente meerwaarden moeten worden behandeld die uitgedrukt moeten worden in de definitieve jaarrekening, evenals hun inhoud, wanneer deze worden opgesteld op het moment van de vereffening. Ook rijst de vraag wanneer precies de afsluitende jaarrekening moet worden opgesteld bij een ontbinding en vereffening in één akte. Moet deze worden opgesteld vóór de verdeling van eventuele resterende activa onder de vennoten, of daarna, waarbij de balans geen enkel bedrag meer zal bevatten? De Commissie benadrukt dat het wenselijk zou zijn dat de uiteindelijke versie van de

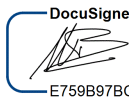
jaarrekening zich beperkt tot het vermelden van de schuld aan de aandeelhouders en de eventueel te verdelen activa.

Er wordt ook speciale aandacht besteed aan artikel 2:71 WVV voor vennootschappen of aan artikel 2:110 WVV voor vzw's en stichtingen, die verwijzen naar het verslag van de commissaris over de staat waarin de activa en passiva van de vennootschap worden samengevat, en die niet meer dan drie maanden is afgesloten vóór de algemene vergadering die over het voorstel tot ontbinding moet besluiten. De Commissie is van mening dat de CBN haar bevoegdheden zou moeten gebruiken om een herformulering van deze artikelen te bevorderen, met name voor (i)vzw's, waarbij volgens de strikte formulering van artikel 2:110 §2 WVV (en artikel 2:135 WVV waarvan de formulering in strijd is met artikel 2:110 WVV), het verslag van de commissaris en het verslag van het bestuursorgaan alleen betrekking zouden hebben op de VZW's die een commissaris moeten benoemen<sup>1</sup>. Er is namelijk een timingprobleem en verduidelijkingen zijn nodig onder andere over het tijdstip waarop dit verslag van de bedrijfsrevisor moet worden opgesteld.

Ten slotte wordt voorgesteld dat de CBN een meer algemeen advies uitbrengt dat van toepassing is op alle rechtsvormen, en niet alleen op de vennootschappen onder firma en de commanditaire vennootschappen.

\*\*\*

Met bijzondere hoogachting,

DocuSigned by:  
  
E759B97BCF4F46F...

Alexis VAN BAVEL

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR

---

<sup>1</sup> Uittreksel art. 2:110 WVV :

“§ 2. In de VZW's en de IVZW's die overeenkomstig artikel 3:47, § 6, één of meer commissarissen moeten aanstellen, wordt het voorstel tot ontbinding toegelicht in een door het bestuursorgaan opgesteld verslag dat wordt vermeld in de agenda van de vergadering die zich over de ontbinding moet uitspreken.

Bij dat verslag wordt een staat van activa en passiva gevoegd, die niet meer dan drie maanden vóór de vergadering die over het voorstel tot ontbinding moet besluiten is afgesloten. Voor de gevallen waarin de vereniging besluit haar activiteiten te beëindigen of indien er niet langer van kan worden uitgegaan dat de vereniging haar bedrijf zal voortzetten, wordt voornoemde staat, behoudens gemotiveerde afwijking, opgesteld overeenkomstig de waarderingsregels vastgesteld ter uitvoering van artikel 3:1.

De commissaris controleert deze staat, brengt daarover verslag uit en vermeldt inzonderheid of daarin een getrouw beeld wordt gegeven van de toestand van de vereniging.”