

De heer Jan VERHOEYE
Voorzitter van de Commissie voor
Boekhoudkundige Normen (CBN)
City Atrium
Vooruitgangstraat 50 - 8ste verdieping
1210 BRUSSEL

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referentie
FM/CDH/RF

Uw referentie

Datum
20.01.2022

Geachte Mijnheer de Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies "Gevolgen van een wijziging van het boekhoudkundig referentiestelsel bij de waardering van bepaalde actiefbestanddelen"

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies "Gevolgen van een wijziging van het boekhoudkundig referentiestelsel bij de waardering van bepaalde actiefbestanddelen" bestudeerd.

Hieronder vindt u de opmerkingen die het IBR bij u onder de aandacht wil brengen.

In het algemeen is de Commissie boekhoudkundige aangelegenheden van mening dat het duidelijker zou zijn om dit ontwerpadvies in twee afzonderlijke adviezen op te splitsen: enerzijds moet het punt met betrekking tot een buitenlandse vennootschap die, voor de eerste keer, haar statutaire jaarrekening opstelt overeenkomstig het boekhoudkundig referentiestelsel dat van toepassing is in België, zoals gespecificeerd in paragraaf 1 van de inleiding van het ontwerpadvies, behandeld worden; en anderzijds moet de problematiek van Belgische (i)vzw's en stichtingen die overschakelen van een vereenvoudigde naar een dubbele boekhouding specifiek behandeld worden. Meer bepaald paragraaf 7 lijkt niet van toepassing te zijn op het in de inleiding beschreven probleem, maar eerder op Belgische (i)vzw's en stichtingen die voor het eerst een dubbele boekhouding opstellen.

Wat volgende paragraaf 6, lid 2, betreft: "Indien, bij het begin van het eerste boekjaar waarin voor een vennootschap, VZW, IVZW of stichting de bepalingen van titel 1, boek 3 KB WVV toepasselijk worden, de aanschaffingswaarde van bepaalde actiefbestanddelen niet kan worden wedersamengesteld, is de aanschaffingswaarde van elk van die bestanddelen gelijk aan de waarde waarvoor ze, vóór toepassing van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen, in de inventaris van het boekjaar tevoren

voorkwamen.”, zijn de leden van de Commissie boekhoudkundige aangelegenheden van mening dat deze zin, hoewel deze uit het KB van het WVV komt, niet duidelijk is en dat deze best verduidelijkt kan worden aan de hand van een voorbeeld.

In paragraaf 9 wordt verwezen naar een ontwerpadvies dat nog niet af en gepubliceerd is. Het zou beter zijn om enkel naar gepubliceerde adviezen te verwijzen of helemaal geen verwijzing op te nemen.

In voetnoot nr. 15 wordt het volgende vermeld: *“Naar mening van de Commissie lijkt het aangewezen dat de daaropvolgende boekhoudkundige herwerking niet wordt uitgevoerd door debitering of creditering van de overgedragen winst (of verlies) aangezien de wijziging van het referentiestelsel geen aanleiding geeft tot een resultaat in het Belgisch boekhoudrecht.”* Eerder in dezelfde voetnoot wordt vermeld dat de beschikbare reserves ook negatief kunnen worden. De Commissie boekhoudkundige aangelegenheden is van mening dat het niet aangewezen lijkt om deze rekening te debiteren en de beschikbare reserves negatief maken, hetgeen geen zin heeft, aangezien een reserve een weergave is van de bestemming van de winsten (en niet van de verliezen). Zou het in dit geval niet beter zijn om de rekening overgedragen resultaten te gebruiken? Een aanpassing van de rekening overgedragen resultaten is ook in andere gevallen mogelijk en zou logischer zijn, zoals wanneer een herwaardering via het resultaat volgens de IFRS-normen wordt uitgevoerd. Voorts lijkt het wenselijk dat dit punt, gelet op het belang ervan, in de hoofdtekst van het advies wordt opgenomen in plaats van in een voetnoot en dat het met een concreet voorbeeld wordt verduidelijkt. Bovendien moet opgemerkt worden dat deze voetnoot enkel van toepassing is op het eigen vermogen van vennootschappen, terwijl in dit advies ook het geval van (i)vzw's en stichtingen aan de orde komt.

In voorbeeld 2 op pagina 6 is de volgende zin heden niet meer van toepassing: *“Zo zal de vennootschap bijvoorbeeld de boekwaarde van de voorziening moeten aanpassen om rekening te houden met de progressieve opbouw ervan van jaar tot jaar.”* Dezelfde opmerking geldt voor het 4^{de} lid: *“Het Belgisch boekhoudrecht voorziet een progressieve boeking, van jaar tot jaar, van de voorziening. De schatting van de totale kosten moet aldus in de toelichting, en niet op het passief, worden opgenomen.”*. Het Belgisch boekhoudrecht, zoals gewijzigd in 2016, voorziet niet langer in een progressieve boeking van jaar tot jaar. Bovendien zou het 5^{de} lid volgens de Commissie explicieter moeten zijn over het feit dat het hier inderdaad om een overtreding van het boekhoudrecht gaat: *“Wanneer niet wordt voldaan aan de voorwaarden van artikel 3:33 KB WVV, zou vormt het behoud van de voorziening in de openingsbalans een inbreuk vormen op het Belgisch boekhoudrecht.”*



In punt III, bij de beginselen, preciseert het ontwerpadvies dat het boekhoudkundig continuïteitsbeginsel toepasbaar is, zelfs indien er zich waarderingsverschillen voordoen die voortvloeien uit een verschil in waarderingsregels tussen het land van herkomst en België, met uitzondering van gevallen waarin de boekhouding van de entiteit niet overeenstemt met het Belgische referentiestelsel. De Commissie boekhoudkundige aangelegenheden acht het van essentieel belang dat de fundamentele begrippen « getrouw beeld » en « materialiteit » in deze redenering worden opgenomen met referentie naar de aanpassing van de jaarrekeningen en de doctrine die hierover bestaat.

Met bijzondere hoogachting,



Fernand MAILLARD

Voorzitter van de Commissie boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR