

Jaarverslag 2020

- I.** Voorstelling & werkzaamheden van de CBN
- II.** Rekeningen van de CBN over het boekjaar 2020

Artikel III.93 van het Wetboek van economisch recht bepaalt dat de Koning een Commissie voor boekhoudkundige normen (hierna: CBN) instelt, een autonome instelling met rechtspersoonlijkheid. De CBN wordt opgericht door het koninklijk besluit van 21 oktober 1975 houdende oprichting van een Commissie voor boekhoudkundige normen.

DEEL 1: Voorstelling en werkzaamheden van de CBN

I. Opdracht van de CBN

Ten aanzien van ondernemingen en vennootschappen heeft de CBN als wettelijke opdracht de regering en het parlement op hun verzoek of uit eigen beweging van advies te dienen en door middel van adviezen en aanbevelingen bij te dragen tot de ontwikkeling van de leer van het boekhouden en de beginselen te bepalen van een regelmatige boekhouding. Sinds begin 2005 wordt haar dezelfde wettelijke opdracht toegewezen ten aanzien van verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen.

Daarnaast werd in de schoot van de CBN een College opgericht (*cf.* artikel III.93, § 2 WER) dat zich buigt over de Individuele Beslissingen inzake Boekhoudrecht (IBB). Hierin wordt, overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen, een antwoord geformuleerd op hoe de wet in hoofde van de aanvrager wordt toegepast op een bijzondere situatie of verrichting die op jaarrekeningrechtelijk vlak nog geen uitwerking heeft gehad.

De werkingskosten van de CBN worden gedragen door de vennootschappen, de verenigingen en de stichtingen die hun (geconsolideerde) jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België. Het is dan ook van deze vennootschappen, verenigingen en stichtingen, evenals van de beoefenaars van de cijferberoepen dat de CBN het merendeel van de vragen om advies mag ontvangen. In 2020 werden 393 vragen ontvangen. Het antwoord op de meeste vragen kan rechtstreeks worden teruggevonden in de wetgeving of in de reeds gepubliceerde adviezen van de CBN. Deze vragen worden door het wetenschappelijk secretariaat op korte termijn beantwoord via een eenvoudige verwijzing naar de betrokken wetgeving of naar het betrokken CBN-advies.

Vragen die enig onderzoek vergen, resulteren in discussienota's of ontwerpadviezen die aan de leden van de CBN tijdens de plenaire vergaderingen ter discussie worden voorgelegd. Na goedkeuring worden de ontwerpadviezen

gedurende een zestal weken ter publieke consultatie op de website van de CBN gepubliceerd. De ontvangen opmerkingen worden geanalyseerd en de al dan niet aangepaste ontwerpadviezen worden ter definitieve goedkeuring opnieuw plenair voorgelegd.

In 2020 werden er tijdens de veertien plenaire vergaderingen vijftien ontwerpadviezen door de leden goedgekeurd. De definitieve adviezen werden vervolgens in het Nederlands en het Frans gepubliceerd op de website van de CBN (www.cnc-cbn.be).

Het College ontving in 2020 tien aanvragen voor een IBB in *prefiling*. De beraadslagingen tijdens de acht vergaderingen van het College in 2020 mondden uit in vijf definitieve Individuele Beslissingen inzake Boekhoudrecht die op anonieme wijze werden gepubliceerd in het Nederlands en het Frans op de website van de CBN.

II. Samenstelling van de CBN

De CBN telt 17 leden, benoemd bij koninklijk besluit voor een termijn van zes jaar.

Op 31 december 2020 was de CBN als volgt samengesteld:

- op voorstel van de minister van Financiën door dhr. Jeroen Jacobs en dhr. Steven Vanden Berghe;
- op voorstel van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten door dhr. Thierry Lhoest;
- op voorstel van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren door dhr. Lieven Acke;
- op voorstel van de Raad van het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten door mevr. Nathalie Procureur;
- op voorstel van de Raad van het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten door dhr. Gerard Goemaere;
- op voorstel van de minister van Middenstand, gekozen op dubbele lijsten voorgesteld door de representatieve organisaties van de Middenstand door dhr. Michel De Wolf;
- op voorstel van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven door mevr. Anneleen Dammekens, mevr. Giuseppina Desimone, mevr. Laurence Pinte en mevr. Marie-Paule Vandormael;

- op voorstel van de minister van Economie door dhr. Bart Van Humbeeck en dhr. Jan Verhoeye;
- op voorstel van de minister van Justitie door dhr. Pieter Daens;
- op voorstel van de minister van Begroting door mevr. Catherine Dendauw;
- op voorstel van de minister van Middenstand door dhr. Jean-François Wuillaume; en
- op voorstel van de Nationale Bank van België door mevr. Nathalie Parfait.

Dhr. Jan Verhoeye werd benoemd tot voorzitter van de CBN.

III. Samenstelling van het College

Het College bestaat uit de voorzitter van de CBN en vier Collegeleden aangeduid bij koninklijk besluit onder de leden van de CBN. Op 31 december 2020 was het College als volgt samengesteld:

- de voorzitter van de CBN: dhr. Jan Verhoeye;
- op voorstel van de minister van Economie: dhr. Pieter Daens;
- op voorstel van de minister van Justitie: mevr. Nathalie Procureur;
- op voorstel van de minister van Financiën, het lid van de CBN voor boekhoudkundige normen dat deel uitmaakt van het College overeenkomstig artikel 26 van de wet van 24 december 2002 belast met de leiding van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken bij de Federale Overheidsdienst Financiën, opgericht bij koninklijk besluit van 13 augustus 2004: dhr. Steven Vanden Berghe; en
- op voorstel van de minister van Middenstand: mevr. Catherine Dendauw.

IV. Overzicht van de in 2020 gepubliceerde adviezen

Hierna volgt een beknopt overzicht van de in 2020 goedgekeurde en gepubliceerde adviezen.

In CBN-advies 2020/01 – *Neerlegging van de enkelvoudige jaarrekening bij de Nationale Bank van België: nieuwe modellen van de jaarrekening* geeft de CBN toelichting bij de manier waarop vennootschappen, verenigingen en stichtingen die hun jaarrekening verplicht moeten neerleggen bij de Nationale Bank van België, kunnen voldoen aan deze openbaarmakingsverplichting wanneer de aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en het uitvoeringsbesluit aangepaste modellen

van de enkelvoudige jaarrekening door de Nationale Bank van België nog niet beschikbaar worden gesteld.

In CBN-advies 2020/02 – *Afronding van betalingen in euro* buigt de CBN zich over de boekhoudkundige gevolgen van de aangepaste afrondingsregeling die op 1 december 2019 in werking is getreden. De CBN maakt daarbij een onderscheid tussen de ondernemingen die een dubbele boekhouding voeren en deze die een vereenvoudigde boekhouding voeren.

CBN-advies 2020/03 – *Taal van de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en de andere bij de Nationale Bank van België neer te leggen stukken* behandelt het taalgebruik van de door vennootschappen neer te leggen jaarrekening en andere documenten, onder meer naar aanleiding van de door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen geboden mogelijkheid om bijkomend vertalingen van de jaarrekening neer te leggen.

In de technische nota 2020/04 – *Financieel plan voor besloten vennootschappen, coöperatieve vennootschappen en naamloze vennootschappen* buigt de CBN zich over het door de BV's, CV's en NV's op te stellen financieel plan, met als doel deze vennootschappen te helpen bij het opstellen ervan.

In CBN-advies 2020/05 – *Verenigingen en stichtingen - Vereenvoudigde boekhouding - Waarderingsregels* licht de CBN de nieuwe waarderingsregels toe die gelden voor de bezittingen van verenigingen en stichtingen die een vereenvoudigde boekhouding voeren.

CBN-advies 2020/06 – *Financieringskostensurplus (artikel 194sexies en artikel 198/1 WIB 92)* beoogt de boekhoudkundige verwerking te verduidelijken van het niet-aftrekbaar financieringskostensurplus dat in een later tijdperk wordt verrekend met de winst, alsook van de overdracht van het niet-benutte deel van de aftrekcapaciteit.

In CBN-advies 2020/07 – *Mogelijkheid tot uitstel van de goedkeuring en neerlegging van de jaarrekening (VZW's, IVZW's en stichtingen)* werpt de CBN een licht op de gevolgen van de mogelijkheid tot uitstel van de goedkeuring van de jaarrekening van verenigingen en stichtingen, een maatregel die werd genomen naar aanleiding van de COVID-19-pandemie. Voor de goedkeuring en neerlegging van de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening van vennootschappen wordt deze problematiek behandeld in CBN-advies 2020/08 – *Mogelijkheid tot uitstel van de gewone algemene vergadering en van de neerlegging van de jaarrekening (vennootschappen)*.

CBN-advies 2020/09 – *Vermelding in de jaarrekening van de gegevens van de bestuurders en de commissaris* licht toe welke bestuurders moeten worden vermeld in de jaarrekening wanneer de samenstelling van het bestuursorgaan gewijzigd wordt (1) in de loop van het boekjaar, (2) tussen de balansdatum en de datum van de vaststelling van de jaarrekening en (3) tussen de datum van vaststelling van de jaarrekening en de neerlegging ervan.

In CBN-advies 2020/10 – *Schenken en legaten voor VZW's, IVZW's en stichtingen die een dubbele boekhouding voeren* bespreekt de CBN de specifieke bepaling inzake de waardering van schenkingen en legaten bestemd voor verenigingen en stichtingen die een dubbele boekhouding voeren.

CBN-advies 2020/11 – *Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19-pandemie* beoogt de bepalingen te verduidelijken die werden ingevoerd door de wet van 23 juni 2020, die vennootschappen toelaat om vroegtijdig het fiscaal verlies ten gevolge van de COVID-19-pandemie aan te rekenen op een vorig aanslagjaar door middel van een tijdelijke vrijstelling.

In CBN-advies 2020/12 – *Correctie van de jaarrekening* wordt besproken wanneer en hoe ondernemingen een reeds door de algemene vergadering goedgekeurde jaarrekening moeten of kunnen corrigeren.

CBN-advies 2020/13 – *Overgang van een kapitaalhoudende coöperatieve vennootschap naar een kapitaallose vennootschap* verduidelijkt de boekhoudkundige gevolgen voor de CVBA en de CVOA naar aanleiding van de omvorming ervan tot een kapitaallose vennootschap.

CBN-advies 2020/14 – *Boekhoudkundige verwerking van de aan-/verkoop van een actief via een geblokkeerde rekening* behandelt de boekhoudkundige verwerking van de liquiditeiten die zich, bij de aan-/verkoop van een actief, op een geblokkeerde rekening van één van de betrokken partijen bevinden.

In CBN-advies 2020/15 – *Zetelverplaatsing naar België: model van staat van activa en passiva bij immigrerende vennootschappen* moedigt de CBN immigrerende vennootschappen aan om, voor de bij de Nationale Bank van België verplicht neer te leggen staat van activa en passiva, de door de Nationale Bank van België daartoe ter beschikking gestelde modellen te gebruiken.

V. Afwijkingen

De CBN krijgt regelmatig vragen van vennootschappen om af te wijken van het Belgische boekhoud- of jaarrekeningenrecht. Het is wettelijk zo bepaald dat de CBN in deze advies geeft. Heel wat vragen tot afwijking hebben betrekking op vennootschappen die hun boekhouding willen voeren en hun jaarrekening willen opstellen in een andere munt dan de euro. Indien de functionele valuta van deze vennootschappen verschilt van de euro, is het opstellen van een jaarrekening in euro immers niet aangewezen omdat dit, als gevolg van de hierdoor ontstane wisselkoers-of omrekeningsverschillen, een vertekend beeld zou kunnen geven van de economische werkelijkheid. De CBN gaat voor elk van deze vragen na of aan de voorwaarden voldaan is zoals omschreven in CBN-advies 117/3 – *Voeren van de boekhouding en opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro* en CBN-advies 2009/10 – *Bepaling van de functionele valuta bij financieringsvennootschappen* en geeft in die zin advies. Voor de praktische vragen inzake afwijkingen, evenals de procedure, kan worden verwezen naar het CBN-advies 2011/12 – *Afwijking inzake functionele valuta: praktische implicaties en procedure*.

Andere vragen om afwijking hebben betrekking op de vermelding van de brutomarge in de resultatenrekening van het volledige model van de jaarrekeningen die openbaar worden gemaakt.

In 2020 heeft de CBN 42 vragen om afwijking ontvangen.

Diamantvennootschappen

Een groot aantal van de Belgische vennootschappen waarvan de activiteit uit de handel in ruwe en geslepen diamant (de zogeheten “diamantvennootschappen”) zijn van oordeel dat de wettelijke verplichting om een boekhouding te voeren en een jaarrekening op te stellen in euro in hun geval niet leidt tot een getrouwe weergave van de economische werkelijkheid. Om deze reden werd door de toenmalige minister van Economie op 4 juli 2008 een sectorale toestemming verleend aan de erkende diamantvennootschappen en de mogelijkheid geboden om hun boekhouding te voeren en hun jaarrekening op te stellen in USD. Om te kunnen genieten van deze sectorale afwijking dient aan bepaalde inhoudelijke en formele voorwaarden te worden voldaan. Een van deze voorwaarden betreft de aflevering van een ingevuld modelformulier, bevestigd door de commissaris, gecertificeerd accountant of (fiscaal) accountant aan de bevoegde minister.

De rol van de CBN beperkt zich hier tot de bevestiging van ontvangst van de vraag tot afwijking samen met het bijhorend attest.

In 2020 heeft de CBN veertien bevestigingen van ontvangst verzonden.

VI. Vlaamse Adviescommissie Boekhoudkundige Normen (VABN)

De Vlaamse Adviescommissie Boekhoudkundige Normen (VABN) heeft als hoofdtaak om door middel van adviezen bij te dragen tot de verdere uitdieping van de boekhoudkundige principes en rapporteringsmaatregelen die van toepassing zijn op de Vlaamse ministeries, diensten met afzonderlijk beheer (DAB's) en Vlaamse rechtspersonen. De VABN vervult hiertoe de volgende taken:

- het verlenen van advies aan de Vlaamse Regering om de bestaande boekhoud- en rapporteringsverplichtingen te verfijnen. Dit kan zowel op verzoek van de bevoegde minister, als op eigen initiatief; en
- het verlenen van advies aan de Vlaamse Regering bij wijzigingen aan de regelgeving die een impact hebben op de te voeren boekhouding en financiële rapportering.

De VABN komt minstens vier keer per jaar samen. De voorzitter, lid van de VABN op voordracht van CBN, of de secretaris-generaal (als plaatsvervanger), hebben deelgenomen aan deze vergaderingen.

VII. VZW XBRL Belgium

Als lid van de VZW XBRL Belgium werd de CBN vertegenwoordigd op de statutaire algemene vergadering bij de Nationale Bank van België. Tijdens deze vergadering werd de jaarrekening over het boekjaar 2019 alsook de begroting voor het boekjaar 2020 goedgekeurd.

VIII. International Forum for Accounting Standard Setters

De secretaris-generaal nam deel aan de virtuele IFASS-meeting op 30 september en 1 oktober 2020. IFASS is een informeel internationaal netwerk van nationale accounting standard setters, een forum waarop standaard setters boekhoudtechnische onderwerpen kunnen aanbrengen en ter discussie voorleggen. Het forum wordt voorgezeten door de heer Nobu Kawanishi, voorzitter van het Accounting Standards Board of Japan.

Tijdens dit forum werden onder andere de volgende onderwerpen besproken:

- Issues Surrounding Separate Financial Statements;
- Primary Financial Statements;
- Cryptoassets;
- Intangibles;
- Going Concern;
- IFR for Non Profit Organisations - Project Update;
- IPSASB Update;
- Fintech Application and Accounting Standards;
- Impact of COVID-19 in Sri Lanka.

IX. Accounting Regulatory Committee

De CBN was gedurende 2020 vertegenwoordigd op de vergaderingen van het Accounting Regulatory Committee (ARC). Dit comité werd opgericht op grond van artikel 6 van de Europese Verordening (EC) No 1606/2002 en geeft advies aan de Europese Commissie in het kader van het goedkeuringsproces van de Internationale rapporteringsstandaarden (IFRS) in Europa. Het comité is samengesteld uit vertegenwoordigers van de Europese lidstaten en wordt voorgezeten door de Europese Commissie.

DEEL 2: Rekeningen van de CBN over het boekjaar 2020

I. Verplichtingen op grond van de Wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale staat

Op grond van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale staat voldoet de CBN aan de volgende rapporteringsverplichtingen:

- een verplichte jaarlijkse opmaak en rapportering budget;
- een verplichte maandelijkse rapportering van onze kosten en opbrengsten (monitoring); en
- het verplicht jaarlijks overmaken van onze jaarrekening, die door de overheid mee moet worden geconsolideerd op het niveau van de Federale Staat.

Via het project eBMC begeleidt de FOD Beleid en Ondersteuning de organisaties die onder deze wet vallen.

Op grond van artikel 38 van de wet van 25 december 2016 tot wijziging van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale staat, maakt de CBN haar rekeningen middels de minister van Financiën over aan het Rekenhof.

II. Verplichtingen op grond van de Wet van 21 december 2013 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen

In het kader van de maatregelen tot consolidatie van de financiële activa van de overheid bezorgt de CBN die als institutionele eenheid op federaal niveau behoort tot de één van de subsectoren volgens de definities van het Europees Systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR) aan de minister van Financiën volledige inlichtingen over de toestand op het einde van ieder trimester (31 maart, 30 juni, 30 september en 31 december).

III. De rekeningen van de CBN

Sinds 28 april 2017 heeft de CBN rechtspersoonlijkheid en heeft de lead voorgedijminister, de minister bevoegd voor Economie, aan de CBN de toelating gegeven om haar rekeningen bij te houden conform het rekeningstelsel zoals opgenomen in de bijlage 1 van het koninklijk besluit van 21 oktober 2018 tot uitvoering van de artikelen III.82 tot en met III.95 van het wetboek van Economisch recht.

ACTIVA per 31.12.2020

OPRICHTINGSKOSTEN

VASTE ACTIVA 37 800.90

II. IMMATERIELE VASTE ACTIVA 5 201.96

Concessies octrooien licenties knowhow merken	44 041.32
Geboekte afschrijvingen op software	- 38 839.36

III. MATERIELE VASTE ACTIVA 32 263.94

B. Installaties, machines en uitrusting		
Installaties machines en uitrusting	74 793.15	
Geboekte afschrijvingen op installaties machines	- 74 793.15	
C. Meubilair en rollend materieel		32 263.94
Meubilair en bureelmaterieel	108 180.89	
Geboekte afschrijvingen meubilair en bureelmaterieel	- 75 916.95	

IV. FINANCIËLE VASTE ACTIVA 335.00

C. Andere financiële vaste activa		335.00
Borg sociaal sekretariaat	335.00	

VLOTTENDE ACTIVA 2 992 314.64

VII. VORDERINGEN OPTEN HOOGSTE EEN JAAR 193 820.40

A. Handelsvorderingen		193 820.40
Klanten	119 741.20	
Op te maken facturen	74 079.20	

IX. LIQUIDE MIDDELEN 2 795 268.90

Bank fortis		986.04
Bank bpost zichtrekening		1 544 229.76
Bank bpost reserverekening		250 000.00
Bank thesaurie roll over rekening		1 000 000.00
Kas contanten		53.10

X. OVERLOPENDE REKENINGEN 3 225.34

Over te dragen kosten		3 225.34
-----------------------	--	----------

TOTAAL DER ACTIVA 3 030 115.54

PASSIVA per 31.12.2020

EIGEN VERMOGEN 2 811 989.29

IV. OVERGEDRAGEN RESULTAAT 2 811 989.29

Overgedragen resultaat 2 811 989.29

VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN

SCHULDEN 218 126.25

VIII. SCHULDEN OPTEN HOOGSTE EEN JAAR 218 126.25

C. Handelsschulden		33 963.39
1. Leveranciers	33 963.39	
Leveranciers	32 579.02	
Te ontvangen facturen	1 384.37	
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		184 162.86
1. Belastingen	51 518.48	
Te betalen BV presentiegelden	9 293.67	
Ingehouden BV bedienden	42 224.81	
2. Bezoldigingen en sociale lasten	132 644.38	
Rsz bedienden	26 820.48	
Te betalen presentiegelden aan de leden	22 351.38	
Te betalen bezoldiging bedienden	261.44	
Vakantiegeld bedienden	83 211.08	

TOTAAL DER PASSIVA 3 030 115.54

VERKORTE RESULTATENREKENING van 01.01.2020 tot 31.12.2020

I. Bedrijfsopbrengsten **1 587 249.90**

A. Omzet	1 585 800.80
D. Andere bedrijfsopbrengsten	1 449.10

II. Bedrijfskosten **- 1 174 949.42**

A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	- 31 176.88
B. Diensten en diverse goederen	- 160 771.36
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	- 955 884.45
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	- 27 116.73

III. Bedrijfsresultaat **412 300.48**

IV. Financiële opbrengsten

V. Financiële kosten **- 363.25**

A. Recurrente financiële kosten	- 363.25
---------------------------------	----------

IX. Resultaat van het boekjaar vóór belastingen **411 937.23**

IXbis. Uitgestelde belastingen

X. Belastingen

XI. Resultaat van het boekjaar **411 937.23**

XII. Belastingvrije reserves

XIII. Te bestemmen resultaat van het boekjaar **411 937.23**

RESULTAATVERWERKING JAARREKENING per 31.12.2020

A. Te bestemmen resultaat

411 937.23

- | | |
|---|------------|
| 1. Te bestemmen resultaat van het boekjaar | 411 937.23 |
| 2. Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar | |

B. Onttrekking aan het eigen vermogen

1. Aan de inbreng
2. Aan de reserves

C. Toevoeging aan het eigen vermogen

1. Aan de inbreng
2. Aan de wettelijke reserve
3. Aan de overige reserves

D. Over te dragen resultaat

- 411 937.23

- | | |
|---------------------------|--------------|
| 1. Over te dragen winst | - 411 937.23 |
| 2. Over te dragen verlies | |

E. Tussenkost van de vennoten in het verlies

F. Uit te keren winst

1. Vergoeding van de inbreng
2. Bestuurders of zaakvoerders
3. Werknemers
4. Andere rechthebbenden

Opgemaakt te Brussel op 3 maart 2021,

Jan Verhoeye,
Voorzitter CBN