

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  
05/10/2023

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies “Terugbetaling van kapitaal in vreemde valuta aan de  
aandeelhouders”

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie  
voor boekhoudkundige aangelegenheden (hierna “de Commissie”) uw ontwerpadvies  
“Terugbetaling van kapitaal in vreemde valuta aan de aandeelhouders” nader bekeken.

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

De Commissie wenst enkele bekommernissen en opmerkingen te uiten over de  
overeenstemming en samenhang van het ontwerpadvies met de (inter)nationale  
boekhoudnormen en boekhouddoctrine.


Allereerst worden aandelen en deelnemingen overeenkomstig CBN-advies 152/1 –  
“*Boeking van deviezenverrichtingen en verwerking van tegoeden en verplichtingen in  
deviezen in de jaarrekening*” of IAS 21 “*De gevolgen van wisselkoerswijzigingen*” a priori  
beschouwd als niet-monetaire activa. Zij worden initieel in de boekhouding opgenomen  
aan een EUR-aanschaffingswaarde en kunnen bijgevolg geen aanleiding geven tot enige  
wisselresultaten binnen een EUR boekhouding. De motivering om bij een terugbetaling  
van kapitaal alsnog een wisselresultaat te boeken is onduidelijk en niet consistent met  
eerdere CBN adviezen.

Bovendien is het advies beperkt tot een specifiek geval van boekhoudkundige verwerking in hoofde van een Belgische vennootschap-aandeelhouder van een terugbetaling van kapitaal door een oorspronkelijk door haar opgerichte dochtervennootschap. Ondanks onze fundamentele zorg met betrekking tot de naleving van het adviesontwerp zoals beschreven in de vorige paragraaf, zou het de voorkeur verdienen om de boekhoudkundige verwerking van terugbetalingen van kapitaal voor alle deelnemingen te bespreken, bijvoorbeeld wanneer de aanschaffingswaarde van een aandeel of deelneming bij de aandeelhouder kan verschillen van de waarde van het kapitaal of de inbrengen in de dochtervennootschap of deelneming.

Over het algemeen beveelt de Commissie een grondige herziening van dit ontwerpadvies aan om ervoor te zorgen dat het in overeenstemming is met de boekhoudnormen en consistent is met de eerdere adviezen van de Commissie.

\*\*\*

Met bijzondere hoogachting,

DocuSigned by:  
  
E759B97BCF4F46F...

Alexis VAN BAVEL

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR