

De heer Jan VERHOEYE
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige
normen (CBN)
City Atrium
Vooruitgangstraat 50 - 8e verdieping
1210 BRUSSEL

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referentie
FM/CDH/RF

Uw referentie

Datum
14/09/2021

Geachte Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies 'Beoordeling van de groottecriteria overeenkomstig artikelen 1:24 en 1:25 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen'

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies 'Beoordeling van de groottecriteria overeenkomstig artikelen 1:24 en 1:25 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen' nader bekeken.

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

In randnummer 15, wat betreft de *prorata temporis* berekeningsmethode voor boekjaren van minder of meer dan twaalf maanden, is de Commissie van mening dat het de voorkeur verdient het bedrag van de door de vennootschap behaalde omzet te vermenigvuldigen met een breuk waarvan de teller twaalf is en de noemer het aantal maanden in het betrokken boekjaar.

Volgens de Commissie moet in randnummer 22 van het ontwerpadvies expliciet worden verduidelijkt naar welke consolidatiemethode wordt verwezen, d.w.z. de integrale consolidatiemethode en, voor gemeenschappelijke dochterondernemingen, de evenredige- of vermogensmutatiemethode. In randnummer 22 wordt immers verwezen naar de artikelen 3:127, 3:134 en 3:136 van het KB/WVV, die enkel betrekking hebben op de integrale consolidatie. Om elke dubbelzinnigheid in dit verband te vermijden, zou het advies moeten melden dat in bepaalde gevallen de twee andere hierboven genoemde methoden ook van toepassing zijn.

Met betrekking tot punt VII.C. van het ontwerpadvies rijst de vraag op welke basis de groottecriteria moeten worden beoordeeld wanneer een moedermaatschappij voor het eerst een dochteronderneming opricht: op basis van een financieel plan of op basis van een andere inschatting? De Commissie is van mening dat het nuttig zou zijn deze aangelegenheid in het advies te behandelen.

Voorts wordt in randnummer 31 gesteld dat de toepassing van de groottecriteria gebaseerd is op de laatst afgesloten jaarrekeningen. De Commissie is van mening dat in het advies zou kunnen worden verduidelijkt dat in het geval van een dochteronderneming die haar jaarrekening nog niet heeft afgesloten, deze dochteronderneming derhalve niet in aanmerking wordt genomen en dat artikel 1:24, § 3 WvV alleen van toepassing is op het niveau van de individuele grootte en niet voor de toepassing van § 6 van hetzelfde artikel. Moet bovendien de toepassing van de groottecriteria niet worden gebaseerd op de goedgekeurde in plaats van de afgesloten jaarrekening?

We danken u om de hierboven beschreven opmerkingen en suggesties in overweging te nemen.

Met de meeste hoogachting,



Fernand Maillard
Voorzitter van de Commissie boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR