

**ADVIES¹ 2021/10 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
CL/edw

Datum
04/05/2021

Geachte Confrater,

**Betreft: Notie “dochterondernemingen van te verwaarlozen betekenis” –
vervanging van advies 2012/02**

1. Context

Het huidig advies heeft tot doel om het begrip “dochteronderneming van te verwaarlozen betekenis” te onderzoeken in het kader van artikel 3:23 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, dat bepaalt:

“Elke moeder vennootschap moet een geconsolideerde jaarrekening en een jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening opstellen indien zij, alleen of gezamenlijk, één of meer dochterondernemingen controleert.

Een moeder vennootschap die alleen maar dochterondernemingen heeft die, gelet op de beoordeling van het geconsolideerd vermogen, de geconsolideerde financiële positie of het geconsolideerd resultaat, individueel en tezamen, slechts van te verwaarlozen betekenis zijn, wordt vrijgesteld van de verplichting voorzien in het eerste lid.”

2. Analyse

Welke criteria *in concreto* toegepast zullen worden om te besluiten dat een “dochterondernemingen van te verwaarlozen betekenis” is, dient in voorkomend geval te worden beoordeeld door de moeder vennootschap.

¹ Via adviezen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, §7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

In advies 2012/10, *Te verwaarlozen betekenis*², heeft het Commissie voor Boekhoudkundige Normen gepreciseerd dat een moedervenootschap slechts gebruik kan maken van artikel 3:23, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen **indien**, door het niet opnemen in haar geconsolideerde jaarrekening van dochterondernemingen (en dus *in casu* slechts een enkelvoudige jaarrekening op te maken) die, gelet op de beoordeling van het geconsolideerd vermogen, de geconsolideerde financiële positie of het geconsolideerd resultaat, individueel en tezamen, slechts van te verwaarlozen betekenis zijn, de gebruikers geen andere beslissingen zouden nemen dan deze op basis van een geconsolideerde jaarrekening die wel deze dochterondernemingen bevat.

Deze regel valt, zoals tevens gesteld door de bevoegde minister tijdens de parlementaire voorbereidingen, niet te herleiden tot het bepalen van een percentage van bijvoorbeeld het geconsolideerde balanstotaal of de geconsolideerde omzet. De regel moet integendeel mede kwalitatief worden beoordeeld.

Met het oog op de rechtszekerheid en de financiële transparantie dient het begrip “dochterondernemingen van te verwaarlozen betekenis”, dat een vrijstelling van de verplichting tot het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening toelaat, te worden gedefinieerd aan de hand van een aantal objectieve criteria in hoofde van de dochteronderneming.

3. Besluit

De Raad van het Instituut is van oordeel dat het begrip “dochterondernemingen van te verwaarlozen betekenis” in het artikel 3:23 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, rekening houdend met:

- de *de minimis*-regel in de belangconflictenregeling van artikel 7:97, vierde lid, 2° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen kan worden geïnterpreteerd als dochterondernemingen die respectievelijk afzonderlijk of gezamenlijk minder dan één procent van het netto-actief van de moedervenootschap vertegenwoordigen; en

² Advies CBN 2012/10, *Te verwaarlozen betekenis*, van 4 juli 2012, cf. <https://www.cbn-cnc.be/nl/adviezen/te-verwaarlozen-betekenis>.

- in bijkomende orde zou/zouden de betrokken dochteronderneming of dochterondernemingen door hun risico's en verbintenissen buiten balans op de moederverenootschap geen risico mogen laten wegen dat hoger is dan één procent van het netto-actief van de moederverenootschap.

Het huidig advies schrappt en vervangt advies 2012/02, *Gewijzigd artikel 110 van het Wetboek van vennootschappen - notie "dochterondernemingen van te verwaarlozen betekenis"*.

Voormeld (opgeheven) advies blijft raadpleegbaar op de website van het Instituut onder het tabblad Regelgeving en publicaties > Rechtsleer > Archieven.

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN
Voorzitter