

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

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
AVB/CDH/RF

Uw referte

Datum
16/10/2023

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies “Boekhoudkundige verwerking van de inbreng van een
bedrijfstuk of van een algemeenheid (update)”

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden (hierna “de Commissie”) uw ontwerpadvies “Boekhoudkundige verwerking van de inbreng van een bedrijfstuk of van een algemeenheid (update)” nader bekeken.

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

In randnummer 24 wordt gesteld: “*De netto-boekwaarde van de bedrijfstuk blijft negatief.*” Dit kan echter tot verwarring leiden, aangezien er in feite sprake is van een bedrijfstuk met een herwaarderingsmeerwaarde. In dit verband zou het nauwkeuriger zijn om aan te geven dat het saldo van de boekingen of het aan het kapitaal toe te wijzen saldo negatief is.

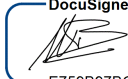
Bovendien toont de balans in het voorbeeld voor vennootschap A het volgende: “*Materiële vaste activa bedrijfstuk X (0 + 500) 500*”. Deze formulering bevat echter een fout. De Commissie stelt voor om dit als volgt te corrigeren: “*Materiële vaste activa bedrijfstuk X (200 + 300) 500*”, waarbij (200 + 300) staat voor respectievelijk het immaterieel vast actief en de herwaarderingsmeerwaarde.

Voetnoot 17 vermeldt het volgende: *“Indien er aangenomen wordt dat de verrichting op juridisch vlak kan worden uitgevoerd, is deze boeking de enige mogelijke manier.”* Het advies stelt echter een tweede benadering voor zonder duidelijk te specificeren welke in welke context dient te worden gebruikt. Deze voetnoot lijkt ook te impliceren dat de tweede benadering niet van toepassing is. Volgens de Commissie moet deze dubbelzinnigheid worden verduidelijkt.

Randnummer 26 van het ontwerpadvies luidt als volgt: *“In hoofde van inbrengende vennootschap A zouden de aandelen van de verkrijgende vennootschap moeten worden geboekt tegen hun geherwaardeerde waarde, d.i. 100.”* De formulering “geherwaardeerde waarde” is onjuist en zou moeten vervangen worden door “nettowaarde”, overeenkomstig de terminologie die wordt gebruikt in artikel 3:19, § 1 van het KB van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Een geherwaardeerde waarde impliceert immers een aanpassing van een eerder geboekte waarde. Het gaat echter om de waardering van de aandelen die zijn verkregen als vergoeding voor de inbreng van een bedrijfstak.

In randnummer 35 lijkt het erop dat journaalposten (200 en 400) worden weergegeven, terwijl de gedebiteerde en gecrediteerde bedragen niet overeenkomen. Volgens de Commissie kan deze weergave verontrustend blijken te zijn en tot verwarring leiden.

Met bijzondere hoogachting,

DocuSigned by:

E759B97BCF4F46F...

Alexis VAN BAVEL

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR