

Wet van 13 januari 2006 tornt aan het jaarrekeningen- recht

RUTGER VAN BOVEN

Directieadviseur IAB

Op 20 januari 2006 verscheen de Wet van 13 januari 2006 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen in het Belgisch Staatsblad. Deze wet zorgt voor de gedeeltelijke omzetting¹ naar Belgisch recht van Richtlijn 2003/51/EG van het Europees Parlement en de Raad van 18 juni 2003. Laatstgenoemde Richtlijn wijzigt de richtlijnen 78/660/EG, 83/349/EEG, 86/635/EEG en 91/674/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen, banken en andere financiële instellingen, en verzekeringsondernemingen. Wij geven hierna een kort overzicht van de wijzigingen die de wet met zich meebrengt.

neer te leggen bij de NBB. Deze bepaling wordt nu gewijzigd, in die zin dat de voormelde verplichting voortaan wel zal gelden voor genoteerde kleine vennootschappen².

Eveneens wordt een wijziging aangebracht aan de inhoud van het jaarverslag over de (geconsolideerde) jaarrekening. Een commentaar op de (geconsolideerde) jaarrekening waarbij een getrouw overzicht wordt gegeven van de gang van zaken en van de positie van de vennootschap (of van het geconsolideerd geheel) is niet langer voldoende. Voortaan zal het jaarverslag ten minste een getrouw overzicht moeten geven van de ontwikkeling en van de resultaten van het bedrijf en van de positie van de vennootschap (of van de gezamenlijke in de consolidatie opgenomen ondernemingen), alsmede een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee zij geconfronteerd word(t)(en). Dit

A. OVERZICHT VAN DE WIJZIGINGEN

1. Verkort schema niet langer mogelijk voor de genoteerde kleine vennootschap

Overeenkomstig de artikelen 93 en 99 W. Venn. kunnen kleine vennootschappen ervoor opteren om hun jaarrekening op te stellen en openbaar te maken volgens een verkort schema. Deze mogelijkheid wordt voortaan uitgesloten

voor wat betreft de genoteerde kleine vennootschappen².

2. Wijzigingen inzake het opmaken van het jaarverslag over de (geconsolideerde) jaarrekening

Overeenkomstig artikel 94, 1° W. Venn. zijn kleine vennootschappen er niet toe gehouden om een jaarverslag op te maken en

overzicht moet een evenwichtige en volledige analyse bevatten van de ontwikkeling en van de resultaten van het bedrijf en van de positie van de vennootschap (of van de gezamenlijke in de consolidatie opgenomen ondernemingen) die in overeenstemming is met haar omvang en complexiteit. Inzoverre dit noodzakelijk is voor een goed begrip van de ontwikkeling, de resultaten of de positie (van de vennootschap), omvat de analyse zowel financiële als niet-financiële essentiële prestatie-indicatoren die betrekking hebben op het specifieke bedrijf (van de vennootschap), met inbegrip van informatie betreffende milieu- en personeelsaangelegenheden. Indien passend, zal het (geconsolideerde) jaarverslag eveneens verwijzen naar en aanvullende uitleg verschaffen over de bedragen in de (geconsolideerde) jaarrekening ⁴.

Het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening en dat over de enkelvoudige jaarrekening mag worden geformaliseerd in één enkel verslag. In voorkomend geval moeten de vereiste gegevens voor de consoliderende vennootschap en het geconsolideerde geheel wel afzonderlijk worden verstrekt. Bij het opstellen van dit ene verslag kan het bovendien aangewezen zijn de nadruk te leggen op aangelegenheden die relevant zijn voor het geheel van de ondernemingen die in de consolidatie zijn opgenomen ⁵.

3. Wijzigingen aangaande het controleverslag van de commissaris

Overeenkomstig artikel 141, 2° W. Venn. worden kleine vennootschappen vrijgesteld van de verplichting om een commissaris te benoemen. Voortaan zal deze vrijstelling niet langer gelden voor de genoteerde kleine vennootschap. Deze laatste is er derhalve toe gehouden een commissaris aan te stellen ⁶.

De wetgever heeft van deze gelegenheid gebruikgemaakt om eveneens de verwijzing in artikel 141, 2°, b) W. Venn. naar de portefeuillemaatschappijen te schrappen, aangezien het statuut hiervan niet meer bestaat ⁷.

Eveneens worden wijzigingen aangebracht aan de inhoud van het commissarisverslag over de enkelvoudige en de geconsolideerde jaarrekening.

A. Het commissarisverslag over de enkelvoudige jaarrekening

Voortaan zal het commissarisverslag over de enkelvoudige jaarrekening ten minste de volgende elementen bevatten ⁸ :

1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de controle betrekking heeft en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze werd opgesteld;

2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan zijn in acht genomen en of zij van het bestuursorgaan en aangeestelden van de vennootschap de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;

3° een vermelding die aangeeft dat de boekhouding is gevoerd in overeenstemming met de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die daarop van toepassing zijn;

4° een verklaring waarin de commissarissen hun oordeel geven of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van de vennootschap overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet. De verklaring kan de vorm aannemen van een verklaring zonder voorbehoud, een verklaring met voorbehoud, een afkeurende verklaring, of indien de commissarissen geen oordeel kunnen uitspreken, een onthoudende verklaring;

5° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een

voorbehoud werd opgenomen in de verklaring;

- 6° een vermelding die aangeeft of het jaarverslag de door de artikelen 95 en 96 vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar;
- 7° een vermelding die aangeeft of de winstbestemming die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met de statuten en met dit Wetboek;
- 8° de vermelding of zij kennis hebben gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding van de statuten of van de bepalingen van dit Wetboek. Deze laatste vermelding kan echter worden weggelaten wanneer de openbaarmaking van de overtreding aan de vennootschap onverantwoorde schade kan berokkenen, onder meer omdat het bestuursorgaan gepaste maatregelen heeft genomen om de aldus ontstane onwettige toestand te verhelpen.

Het verslag wordt ondertekend en gedagtekend door de commissaris(sen).

B. Het verslag van de commissaris(sen) of de bedrijfsrevisor(en) over de geconsolideerde jaarrekening

Het verslag van de commissarissen of de bedrijfsrevisoren over

de geconsolideerde jaarrekening moet voortaan de volgende elementen bevatten ° :

- 1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke geconsolideerde jaarrekening de controle betrekking heeft en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze werd opgesteld;
- 2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de uitvoering van de controle in acht zijn genomen en of de commissarissen of de aangeduide bedrijfsrevisoren de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;
- 3° een verklaring, waarin de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren hun oordeel geven of de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van het geconsolideerd geheel overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de geconsolideerde jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet; de verklaring kan de vorm aannemen van een verklaring zonder voorbehoud, een verklaring met voorbehoud, een afkeurende verklaring of, indien de commissarissen of de bedrijfsrevisoren geen oordeel kunnen uitspreken, een onthoudende verklaring;

4° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in de verklaring;

5° een vermelding die aangeeft of het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening de door de wet vereiste inlichtingen bevat en al dan niet in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar.

Het verslag wordt door de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren ondertekend en gedagtekend.

Ingeval de jaarrekening van de moederonderneming aan de geconsolideerde jaarrekening is gehecht, kan het verslag over de geconsolideerde jaarrekening en dat over de enkelvoudige jaarrekening van de moederonderneming in één verslag worden geformaliseerd °.

4. Wijziging in geval van verspreiding van een verkorte versie van de jaarrekening

Ingeval een vennootschap er overeenkomstig artikel 105 W. Venn. voor opteert om, naast te voldoen aan haar wettelijke neerleggingsverplichtingen, een verkorte versie van haar jaarrekening te verspreiden, moet zij hierbij eveneens melding maken van het feit dat de commissaris(sen) een goedkeurende verklaring met of zonder voorbehoud hebben afgeleverd, dan

wel of er geen goedkeurende verklaring is gegeven.

Deze verplichting wordt lichtjes gewijzigd, in die zin dat voortaan moet worden aangegeven of een verklaring met of zonder voorbehoud of een afkeurende verklaring werd gegeven, dan wel of de commissarissen geen oordeel hebben kunnen uitspreken. Ook moet in voorkomend geval worden vermeld of de commissarissen in hun verslag in het bijzonder de aandacht hebben gevestigd op bepaalde aangelegenheden, ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd geformuleerd in de verklaring¹¹.

B. INWERKINGTREDING

De voormelde wijzigingen traden in werking op 30 januari 2006, hetzij op de tiende dag na de publicatie ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

De Richtlijn waarvan sprake in huidig artikel moest in Belgisch recht worden omgezet tegen 1 januari 2005¹².

Voetnoten

- ¹ De wet zorgt immers enkel voor de omzetting van de verplicht te integreren bepalingen uit de Richtlijn. De bepalingen uit de Richtlijn die bepaalde opties openlaten voor de lidstaten zullen in een later stadium worden omgezet. Bovendien vereist de volledige transpositie van de Richtlijn dat aanpassingen worden aangebracht aan het KB van 30 januari 2001, alsook aan de sectorale koninklijke besluiten met betrekking tot het jaarrekeningenrecht dat van toepassing is op de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen. (zie Memorie van Toelichting, *Parl. St.* Kamer 2004-2005, nr. 2017/001, 4-5.).
- ² Nieuw artikel 93, laatste lid W. Venn. (ingevoerd door artikel 3 Wet van 13 januari 2006); nieuw artikel 99 W. Venn. (ingevoerd door artikel 6 Wet van 13 januari 2006).
- ³ Nieuw artikel 94, 1° en tweede lid W. Venn. (ingevoerd door artikel 4 Wet van 13 januari 2006); nieuw artikel 100, 6° W. Venn. (ingevoerd door artikel 7 Wet van 13 januari 2006).
- ⁴ Nieuw artikel 96, 1° W. Venn. (ingevoerd door artikel 5 Wet van 13 januari 2006); nieuw artikel 119, 1° W. Venn. (ingevoerd door artikel 9 Wet van 13 januari 2006).
- ⁵ Nieuw artikel 119, derde lid W. Venn. (ingevoerd door artikel 9 Wet van 13 januari 2006)
- ⁶ Nieuw artikel 141, 2° W. Venn. (ingevoerd door artikel 10 Wet van 13 januari 2006).
- ⁷ Memorie van Toelichting, *Parl. St.* Kamer 2004-2005, nr. 2017/001, 7.
- ⁸ Nieuw artikel 144 W. Venn. (ingevoerd door artikel 11 Wet van 13 januari 2006): merk op dat de inhoud van het oorspronkelijke artikel 144 W. Venn. hierbij werd behouden.
- ⁹ Nieuw artikel 148 W. Venn. (ingevoerd door artikel 12 Wet van 13 januari 2006): merk op dat de inhoud van het oorspronkelijke artikel 148 W. Venn. hierbij werd behouden.
- ¹⁰ Nieuw artikel 148 W. Venn. (ingevoerd door artikel 12 Wet van 13 januari 2006).
- ¹¹ Nieuw artikel 105 W. Venn. (ingevoerd door artikel 8 Wet van 13 januari 2006).
- ¹² Artikel 5 Richtlijn 2003/51/EG van het Europees Parlement en de Raad van 18 juni 2003.