



## Mededeling CBFA\_2009\_28 dd. 9 september 2009

### Enkelvoudige jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging

#### **Toepassingsveld:**

- 1 Kredietinstellingen als bedoeld in artikel 1 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, met uitzondering van de instellingen als bedoeld in artikel 2, § 1, van die wet ;
- 2 Beleggingsondernemingen als bedoeld in artikel 44 van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, met uitzondering van de ondernemingen als bedoeld in artikel 45 van die wet ;
- 3 Beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging als bedoeld in artikel 138 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles.

#### **Samenvatting/Doelstelling:**

Doelstelling van deze mededeling is de aandacht van de betrokken instellingen, ondernemingen en vennootschappen te vestigen op de reglementaire wijzigingen die op 1 januari 2010 in werking zullen treden met betrekking tot de opstelling van hun enkelvoudige jaarrekening over de boekjaren die vanaf die datum aanvangen.

De belangrijkste wijziging betreft de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging : voor hen geldt vanaf 2010 immers een nieuw boekhoudrecht.

Geachte mevrouw,  
Geachte heer,

Doelstelling van deze mededeling is de aandacht van de betrokken kredietinstellingen, beleggingsondernemingen en beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging te vestigen op de reglementaire wijzigingen die op 1 januari 2010 in werking zullen treden met betrekking tot de opstelling van hun enkelvoudige jaarrekening over de boekjaren die vanaf die datum aanvangen.

Die wijzigingen vloeien voort uit het koninklijk besluit van 28 september 2008 dat zowel het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, als het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de boekhoudkundige gegevens over in België gevestigde bijkantoren die kredietinstellingen naar buitenlands recht openbaar moeten maken, wijzigt.

Het koninklijk besluit van 28 september 2008 is gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 3 oktober 2008 (p. 52809 e.v.). Voor een gecoördineerde versie van [die koninklijke besluiten van 23 september 1992](#), inclusief de in 2008 aangebrachte wijzigingen, wordt verwezen naar de website van de CBFA.

De belangrijkste wijziging betreft de beleggingsondernemingen en de beheerverenootschappen van instellingen voor collectieve belegging. Vanaf 1 januari 2010 is op hen immers het boekhoudrecht van toepassing dat voortvloeit uit het koninklijk besluit van 23 september 1992 (waarvan de bepalingen dan ook voor hen zullen gelden).

Het is essentieel dat de beleggingsondernemingen en de beheerverenootschappen van instellingen voor collectieve belegging alles in het werk stellen om de overschakeling op die nieuwe boekhoudnormen zo vlot mogelijk én tijdig te laten verlopen. Zij dienen de CBFA tegen uiterlijk 31 oktober 2009 (via het nieuwe beveiligde communicatieplatform "eCorporate") in kennis te stellen van hun plan ter voorbereiding van hun overschakeling op de nieuwe boekhoudnormen (waarin bijzondere aandacht dient te worden besteed aan de betrokkenen verantwoordelijken, de te volgen procedures en de vooropgestelde timing, de eventueel vereiste IT-aanpassingen, de aan te wenden middelen, ...). Bovendien dienen zij er ook op toe te zien de CBFA op de hoogte te brengen van eventuele grote vertragingen of problemen waarmee zij worden geconfronteerd bij de tenuitvoerlegging van hun plan.

De balans, de resultatenrekening en de toelichtingen met betrekking tot het boekjaar dat aanvangt na 31 december 2009, zijn de eerste die zullen worden opgesteld conform de schema's en de voorschriften van het koninklijk besluit van 23 september 1992. De aldus opgestelde jaarrekeningen zullen dus voor het eerst worden gepubliceerd in 2011. Op te merken valt dat de beleggingsondernemingen en de beheerverenootschappen van instellingen voor collectieve belegging bepaalde toelichtingen waarvan sprake in het koninklijk besluit van 23 september 1992 (zie het laatste lid van afdeling III van hoofdstuk I van de bijlage bij het koninklijk besluit van 23 september 1992) niet hoeven te verstrekken.

Het koninklijk besluit van 28 september 2008 heeft ook nog andere wijzigingen aangebracht. Die betreffen vanaf 1 januari 2010 zowel de kredietstellingen waarop het koninklijk besluit van 23 september 1992 al van toepassing is, als de beleggingsondernemingen en de beheerverenootschappen van instellingen voor collectieve belegging waarop dat koninklijk besluit, zoals al vermeld, vanaf 2010 van toepassing zal zijn.

Die wijzigingen betreffen in essentie :

- een vereenvoudiging van de bepalingen over de boeking van contantverrichtingen (nieuw artikel 11bis van het koninklijk besluit) ;
- de actualisering van de boekhoudkundige bepalingen over fusies en splitsingen (nieuwe artikelen 36ter tot 36sexies) en van de definitie van leasingverrichtingen (hoofdstuk II van de bijlage, afdeling I, post IX.C) ;
- de invoering, in aansluiting op de omzetting van de MiFID-richtlijn, van een nieuwe toelichting bij de jaarrekening over de door de instelling voor rekening van derden gehouden effecten (hoofdstuk I van de bijlage, afdeling III, nieuwe rubriek XXX) ;
- diverse terminologische aanpassingen en actualiseringen van teksten én toelichtingen.

Een kopie van deze mededeling wordt verstuurd naar uw revisor, die, in het kader van de signaalfunctie, op passende wijze dient te reageren als de door een instelling vooropgestelde maatregelen ter voorbereiding van de naleving van haar toekomstige boekhoudkundige verplichtingen vragen van prudentiële aard doen rijzen.

Hoogachtend,

De Voorzitter,

Jean-Paul SERVAIS.