

# Model voor de neerlegging van jaarrekeningen

Presentatie en handleiding





# Model voor de neerlegging van jaarrekeningen

Presentatie en handleiding



De informatie opgenomen in deze handleiding kan worden gewijzigd zonder voorafgaandelijke kennisgeving. De Nationale Bank van België kan niet verantwoordelijk worden gesteld voor schade, van welke aard dan ook, die direct of indirect voortvloeit uit of betrekking heeft op het gebruik van deze handleiding.

© Nationale Bank van België, Brussel  
© XBRL is een gedeponeerd merk van XBRL International

Alle rechten voorbehouden.  
De volledige of gedeeltelijke veelelvoudiging van deze brochure voor educatieve en niet-commerciële doeleinden is toegestaan mits bronvermelding.

**Uitgave:** 15 oktober 2006

**Druk:** 1.1

**Referentie van het document:** XBRL\_UserGuide\_Layout\_11\_N

Dit document is eveneens beschikbaar in het Frans met de referte XBRL\_UserGuide\_Layout\_11\_F.

# Inhoudstafel

<b>Inleiding</b>	<b>5</b>
<b>Hoofdstuk 1 - De basisprincipes</b>	<b>7</b>
1. De continuïteit van de informatie	7
2. Nog slechts weinig vaste bladzijden	7
3. Het principe van secties	8
4. De presentatie van de rubrieken	9
4.1 De codering van de rubrieken	9
4.2 Het teken van de rubrieken	10
4.3 De winst- of verliesrubrieken	12
5. Gevolgen van deze wijzigingen	12
<b>Hoofdstuk 2 - De algemene presentatie</b>	<b>13</b>
1. Vereenvoudiging van de algemene presentatie van de rubrieken	13
2. De tabellen	14
<b>Hoofdstuk 3 - De inhoud van het nieuwe model</b>	<b>17</b>
1. Bedragen voortaan steeds in eenheden euro	17
2. De resultatenrekening in scontrovorm	17
3. De rubriek 19 "Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief"	18
<b>Bijlage 1 - Lijst van de secties</b>	<b>19</b>
<b>Bijlage 2 - Lijst van gewijzigde rubrieken</b>	<b>21</b>

## Inleiding

Sinds 1983 publiceert de Balanscentrale van de Nationale Bank van België het formulier voor de neerlegging van gestandaardiseerde jaarrekeningen. Periodiek wordt het formulier aangepast om te voldoen aan de wettelijke verplichtingen in het kader van de neerlegging van jaarrekeningen.

Dit formulier, oorspronkelijk ontworpen voor de neerlegging op papier, is sterk verouderd en onvoldoende afgestemd op de geïnformatiseerde omgeving waaruit de jaarrekening meestal voortvloeit.

Het formulier wordt meer en meer als een hinderpaal ervaren, zonder rekening te houden met het feit dat zijn functie eigenlijk geëvolueerd is van een "drager" voor de neerlegging naar een "model" voor ontwikkelaars van boekhoudsoftware.

De overgang naar de XBRL<sup>1</sup>-technologie als formaat voor de elektronische neerlegging van jaarrekeningen<sup>2</sup> heeft de herziening van het "model" noodzakelijk gemaakt om het beter te verzoenen met de actuele informaticaomgeving; tegelijk moest de leesbaarheid ervan voor de gebruikers van neergelegde jaarrekeningen bewaard blijven of verbeterd worden.

Deze handleiding is van toepassing op zowel het "volledig schema" als het "verkort schema"; de vermelde voorbeelden zijn enkel gebaseerd op het volledig schema.

<sup>1</sup> eXtensible Business Reporting Language. Voor meer informatie, raadpleeg de website van XBRL International ([www.XBRL.org](http://www.XBRL.org)) of die van de Belgische jurisdictie ([www.nbb.be](http://www.nbb.be)).

<sup>2</sup> Vanaf 1 april 2007.



---

Het doel van dit document is om de gebruiker de aangebrachte wijzigingen voor te stellen en hem te begeleiden bij het lezen van dit nieuwe jaarrekeningmodel dat beschikbaar is op de website van de Balanscentrale.

## Hoofdstuk 1 - De basisprincipes

Het "volledig model van jaarrekening" en het "verkort model van jaarrekening" hebben algemene wijzigingen ondergaan. Ze betreffen elementen die kenmerkend zijn voor de strakke "formulier"-benadering, waarvoor ondertussen meer flexibele oplossingen bestaan, gelet op het feit dat in de meeste gevallen wordt vertrokken van een elektronisch bestand.

### **1. De continuïteit van de informatie**

In geval in het "oude standaardformulier" de ruimte die op bepaalde plaatsen was voorzien, niet volstond voor alles wat de onderneming diende te vermelden, werd het "informatie-overschot" achteraan de jaarrekening vermeld. Dit was o.m. het geval voor de lijst van de bestuurders en zaakvoerders, de deelnemingen en de aandeelhoudersstructuur.

De nieuwe presentatie gaat ervan uit dat alle informatie met betrekking tot een bepaald onderwerp gegroepeerd moet blijven, wat het lezen van de jaarrekening vergemakkelijkt.

### **2. Nog slechts weinig vaste bladzijden**

Het principe van continuïteit van de informatie staat echter haaks op het systeem van vaste bladzijden dat tot nu toe werd toegepast en dat inhield dat dezelfde informatie steeds op dezelfde bladzijde van elke jaarrekening kon worden teruggevonden: de staat van de materiële vaste activa bijvoorbeeld, steeds op blad "VOL 8" in elke jaarrekening volgens het volledig schema en op blad "VKT 6" in elke jaarrekening volgens het verkort schema.

In het nieuwe model werd het systeem van de vaste pagina's vervangen door het principe van secties waarop in het volgende punt wordt ingegaan.

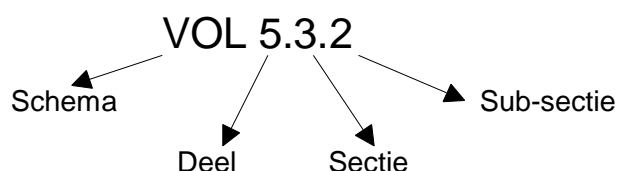


### 3. Het principe van secties

Opvallend is dat het nieuwe model meer bladzijden telt dan het oude standaardformulier: het gestandaardiseerd deel van het volledig model telt niet minder dan 43 blz., vergeleken met de 24 blz. voordien; voor het verkort model is dit 22 blz., vergeleken met 16 blz. voordien.

Het beperkt aantal bladzijden van de standaardformulieren was voor een deel te verklaren door de noodzaak om, toen die standaardformulieren nog in extenso in het Belgisch Staatsblad moesten worden gepubliceerd, het aantal bladzijden tot het absolute minimum te beperken. Deze "proeve van minimalisatie" had vooral betrekking op de toelichting. De "Staat van de materiële vaste activa" was een "meesterwerk" op dat gebied, maar vormde een echte hersenbreker voor de softwarefirma's die er moesten in slagen deze lay-out te respecteren in geval van afdruk op papier.

Het nieuwe model omvat in feite niet méér elementen dan het oude formulier, maar is gebaseerd op een logische onderverdeling in "delen" en "secties" volgens de onderstaande structuur:



De sectienummers worden vermeld in de rechterbovenhoek van het model, in de plaats van de bladnummers die er vroeger waren voorzien. Het sectienummer wordt, zoals vroeger, voorafgegaan door "VOL" in het volledig model en door "VKT" in het verkort model.

Dit wordt aangevuld met een zuiver sequentiële nummering van de bladzijden in de rechterbenedenhoek van het model, om gemakkelijk te kunnen vaststellen of er eventueel bladzijden ontbreken.

Het doel van het systeem van secties is dubbel:

- het mogelijk maken dat de lezer bepaalde informatie steeds in dezelfde sectie kan terugvinden, ook als die informatie niet op hetzelfde blad voorkomt. Zo kan b.v. in het volledig model van jaarrekening de uitsplitsing van de schulden in functie van hun resterende looptijd steeds in sectie VOL 5.9 worden teruggevonden, maar niet noodzakelijk op bladzijde 28.
- de mogelijkheid bieden om, als in een bepaalde sectie of subsectie geen enkel gegeven voorkomt, deze sectie of subsectie in de uiteindelijke presentatie niet op te nemen. Als b.v. in het deel sociale balans geen enkel gegeven voorkomt, kan de sociale balans uit de uiteindelijke presentatie worden weggelaten.

De volledige lijst van secties en subsecties is terug te vinden als bijlage 1 van dit document.

Als dit principe wordt toegepast, krijgt men dus een jaarrekening waarvan het aantal bladzijden afhangt van het aantal secties dat uiteindelijk weergegeven wordt. Alle secties die niet zijn opgenomen omdat ze zonder voorwerp zijn, worden ter informatie van de lezer vermeld op de eerste bladzijde van de opgestelde jaarrekening.

#### 4. De presentatie van de rubrieken

Er gebeurde eveneens een herziening inzake de codes en de tekens van de rubrieken, zonder invloed evenwel op de betekenis van de betrokken boekhoudkundige begrippen.

##### 4.1 De codering van de rubrieken

Onderstaande tabellen illustreren het voorbeeld van de rubriek "Oprichtingskosten" in het volledig schema.

Oud formulier

I. STAAT VAN DE OPRICHTINGSKOSTEN (post 20 van de activa)		
Nettoboekwaarde per einde van het vorige boekjaar .....	b	8001 .....
Mutaties tijdens het boekjaar:		
Nieuwe kosten van het boekjaar .....		8002 .....
Afschrijvingen .....	(-)	8003 (.....)
Andere .....	+)(-)	8004 .....
Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar .....	a	8005 .....

Nieuw model

STAAT VAN DE OPRICHTINGSKOSTEN			
	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar .....	20P	xxxxxxxxxxxxxxxx	.....
Mutaties tijdens het boekjaar			
Nieuwe kosten van het boekjaar .....	8002	.....	
Afschrijvingen .....	8003	.....	
Andere .....	8004	.....	
Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar .....	(20)	.....	

a) Het principe van "unieke rubriek = unieke rubriekcode"

Eenzelfde boekhoudkundig begrip kan op meerdere plaatsen in de jaarrekening voorkomen. In zo'n geval werd tot nog toe telkens een andere code gebruikt.

In het nieuwe model van jaarrekening wordt daarvoor nog slechts één code gebruikt, onafhankelijk van de sectie waarin het begrip wordt vermeld:

- in het oude formulier is deze post op het actief vermeld met de rubriekcode "20", terwijl hij in de toelichting, in de staat van de oprichtingskosten, voorkomt met de rubriekcode "8005";
- in het nieuwe model komt deze post op de twee plaatsen voor met dezelfde rubriekcode "20". Bij de tweede vermelding wordt de code tussen haakjes geplaatst.

b) Rubriekcode en verschillende boekjaren

Voor hetzelfde voorbeeld is in de toelichting zowel de nettoboekwaarde op het einde van het boekjaar, als de nettoboekwaarde op het einde van vorig boekjaar voorzien:

- in het oude formulier heeft de "Nettoboekwaarde per einde van het vorige boekjaar" de specifieke rubriekcode "8001";
- in het nieuwe model heeft de "Nettoboekwaarde per einde van het vorige boekjaar" de code "20P"; de code verwijst naar het begrip (20 voor de Oprichtingskosten), aangevuld met "P" om aan te geven dat de waarde slaat op het vorige boekjaar (P van "preceding").

In het algemeen worden voor de rubriekcodes, in de mate van het mogelijke, de nummers overgenomen van de Minimumindeling van het Algemeen Rekeningenstelsel (MAR).

De toepassing van dit principe moet de coherentie verhogen en het begrip van de boekhoudkundige gegevens bevorderen.

## 4.2 Het teken van de rubrieken

In de vorige versie van het formulier varieert het teken van bepaalde rubrieken volgens het schema. Zo is b.v. de rubriek "Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen - code 62" met een positief teken weergegeven in het volledig schema, maar met een negatief teken in het verkort schema.

Om de leesbaarheid en de coherentie te bevorderen, wordt het merendeel van de rubrieken in het nieuwe model standaard weergegeven met een positieve waarde.

Aan rubrieken die naar gelang de omstandigheden een positieve of een negatieve waarde kunnen hebben, wordt de vermelding "(+)/(-)" toegevoegd.

Enkele begrippen hebben standaard een negatieve waarde en krijgen de vermelding "(-)" mee. Het gaat om de rubrieken "Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten - code 649" en "Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten - code 669", die conceptueel "negatieve kosten" zijn.

### Voorbeeld: de resultatenrekening

Oud formulier

<b>II. Bedrijfskosten</b> .....	(-)	60/64	(	20.203)
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen .....		60		5.713
1. Inkopen .....		600/8		5.776
2. Wijziging in de voorraad (toename -, afname +) .....		609	(	63)
B. Diensten en diverse goederen .....		61		6.246
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toel. XII, C2) .....		62		6.218
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa .....		630		1.544
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toel. XII, D) .....		631/4		356
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -) (toel. XII, C3 en E) .....		635/7	(	62)
G. Andere bedrijfskosten (toel. XII, F) .....		640/8		188
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfs- kosten .....	(-)	649	(	)

Nieuw model

<b>Bedrijfskosten</b> .....		60/64		<b>20.203</b>
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen .....		60		5.713
Aankopen .....		600/8		5776
Afname (toename) van de voorraad .....	(+)(-)	609		- 63
Diensten en diverse goederen .....		61		6.246
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen .....	(+)(-)	62		6.218
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa .....		630		1.544
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen - Toevoegingen (terugnemingen) .....	(+)(-)	631/4		356
Voorzieningen voor risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) .....	(+)(-)	635/7		- 62
Andere bedrijfskosten .....		640/8		188
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfs- kosten .....	(-)	649		

Het oude formulier stelt de waarde van negatieve rubrieken voor tussen haakjes zonder tekenvermelding (voorbeeld van de rubriek "Afname (Toename) in de voorraad" - code 609), terwijl in het nieuwe model de waarde wordt voorafgegaan door een minteken, zoals in bovenstaand voorbeeld.

### 4.3 De winst- of verliesrubrieken

Het oude formulier geeft de saldi afzonderlijk weer, met verschillende codes in functie van het teken van het resultaat (winst of verlies). Het nieuwe model stelt de winst- of verliesrubrieken voor als één enkel begrip dat zowel een positieve (winst) als een negatieve (verlies) waarde kan aannemen, met slechts één unieke code.

#### Voorbeeld: Het bedrijfsresultaat

Het oude formulier bevat twee lijnen die elkaar uitsluiten (een onderneming kan niet tegelijk een positief en een negatief bedrijfsresultaat hebben):

III. Bedrijfswinst .....	(+)	70/64	<input type="text"/>
Bedrijfsverlies .....	(-)	64/70	( <input type="text"/> )

In het nieuwe model wordt het bedrijfsresultaat voorgesteld als één enkele rubriek, met een positief bedrag in geval van winst en een negatief bedrag in geval van verlies. De code van de rubriek is aangepast om verwarring te vermijden.

Bedrijfswinst(verlies) .....	(+)/(-)	9901	.....
------------------------------	---------	------	-------

De volledige lijst van rubrieken die deze wijziging hebben ondergaan, is opgenomen als [bijlage 2](#).

## 5. Gevolgen van deze wijzigingen

Deze wijzigingen van codes en tekens vergen aanpassingen van de procedure voor de verwerking van jaarrekeningen. De meest zichtbare veranderingen voor de gebruiker zijn:

- de controlevergelijkingen die aangepast moeten worden aan de nieuwe rubriekcodes en aan de veranderingen inzake het teken;
- ook de door de Balanscentrale gepubliceerde gegevens en statistieken moeten worden aangepast.

## Hoofdstuk 2 - De algemene presentatie

Om de leesbaarheid te verbeteren en om de lay-out te vereenvoudigen heeft de Balanscentrale enkele wijzigingen aangebracht aan de algemene presentatie van het jaarrekeningmodel.

### **1. Vereenvoudiging van de algemene presentatie van de rubrieken**

Het nieuwe model werd verlost van overbodige stippellijnen, haakjes en kaders.

De Romeinse cijfers die in het oude standaardformulier verwijzen naar het Koninklijk Besluit van 30.01.2001 om de verschillende delen van de jaarrekening af te bakenen, komen niet meer voor in het nieuwe model. De vervanging van vaste pagina's door het systeem van de secties impliceert een nieuwe nummering die in combinatie met de Romeinse cijfers verwarring zou kunnen doen ontstaan.

Voor sommige rubrieken van de balans en de resultatenrekening worden in de toelichting aanvullende gegevens verstrekt. In het oude formulier werd daar in de balans en resultatenrekening naar verwezen aan de hand van de voormelde Romeinse cijfers. In het nieuwe model wordt in een afzonderlijke kolom (en dus niet meer verwerkt in de benaming van de rubrieken) verwezen naar de betreffende sectie in de toelichting.

### Voorbeeld: de vaste activa

Oud formulier

VASTE ACTIVA		20/28	
<b>I. Oprichtingskosten</b> (toelichting I) .....	20		
<b>II. Immateriële vaste activa</b> (toel. II) .....	21		
<b>III. Materiële vaste activa</b> (toel. III) .....	22/27		
A. Terreinen en gebouwen .....	22		
B. Installaties, machines en uitrusting .....	23		
C. Meubilair en rollend materieel .....	24		
D. Leasing en soortgelijke rechten .....	25		
E. Overige materiële vaste activa .....	26		
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen .....	27		

Nieuw model

<b>VASTE ACTIVA</b> .....		20/28	
<b>Oprichtingskosten</b> .....	V 5.1	20	
<b>Immateriële vaste activa</b> .....	V 5.2	21	
<b>Materiële vaste activa</b> .....	V 5.3	22/27	
Terreinen en gebouwen .....		22	
Installaties, machines en uitrusting .....		23	
Meubilair en rollend materieel .....		24	
Leasing en soortgelijke rechten .....		25	
Overige materiële vaste activa .....		26	
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen .....		27	

## 2. De tabellen

Dit is één van de opvallendste wijzigingen inzake presentatie. In het oude formulier werden bepaalde delen van de toelichting, zoals de staten van de vaste activa, weergegeven in de vorm van tabellen met verschillende kolommen op dezelfde bladzijde. Deze weergave is geschikt voor een formulier in klassieke zin, maar gaat moeilijk samen met een automatische reproductie op basis van elektronische bestanden. Vandaar dat in het nieuwe model de weergave in kolommen is vervangen door een eenvoudige voorstelling over verschillende opeenvolgende bladzijden.



Voorbeeld: de "Staat van de immateriële activa": in het volledig schema

Oud formulier

II. STAAT VAN DE IMMATERIELE VASTE ACTIVA (post 21 van de activa)			
	Codes	1. Kosten van onderzoek en ontwikkeling	2. Concessies, octrooien licenties, enz.
<b>a) AANSCHAFFINGSWAARDE</b>			
Per einde van het vorige boekjaar .....	801	.....	.....
Mutaties tijdens het boekjaar:			
. Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa .....	802	.....	.....
. Overdrachten en buitengebruikstellingen .....	803	( ..... )	( ..... )
. Overboekingen van een post naar een andere .....	804	(+)(-)	.....
Per einde van het boekjaar .....	805	.....	.....
<b>c) AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN</b>			
Per einde van het vorige boekjaar .....	806	.....	.....
Mutaties tijdens het boekjaar:			
. Geboekt .....	807	.....	.....
. Teruggenomen want overtollig .....	808	( ..... )	( ..... )
. Verworven van derden .....	809	.....	.....
. Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen .....	810	( ..... )	( ..... )
. Overgeboekt van een post naar een andere .....	811	(+)(-)	.....
Per einde van het boekjaar .....	812	.....	.....
<b>d) NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR (a)-(c) .....</b>	<b>813</b>	.....	.....

Nieuw model

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>CONCESSIES, OCTROOIEN, LICENTIES, KNOWHOW, MERKEN EN SOORTGELIJKE RECHTEN</b>			
<b>Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar .....</b>	<b>8052P</b>	<b>XXXXXXXXXXXXXXXXXX</b>	.....
<b>Mutaties tijdens het boekjaar</b>			
. Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa .....	8022	.....	.....
. Overdrachten en buitengebruikstellingen .....	8032	.....	.....
. Overboekingen van een post naar een andere .....	8042	(+)(-)	.....
<b>Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar .....</b>	<b>8052</b>	.....	.....
<b>Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar .....</b>	<b>8122P</b>	<b>XXXXXXXXXXXXXXXXXX</b>	.....
<b>Mutaties tijdens het boekjaar</b>			
. Geboekt .....	8072	.....	.....
. Teruggenomen want overtollig .....	8082	.....	.....
. Verworven van derden .....	8092	.....	.....
. Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen .....	8102	.....	.....
. Overgeboekt van een post naar een andere .....	8112	(+)(-)	.....
<b>Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar .....</b>	<b>8122</b>	.....	.....
<b>NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR .....</b>	<b>211</b>	.....	.....

In het voorbeeld worden de bewegingen in de immateriële vaste activa in het oude standaardformulier weergegeven op één enkele bladzijde, met een aparte kolom voor elke soort van immateriële vaste activa. Het nieuwe model toont de gegevens voor één soort van immateriële vaste activa per bladzijde.





## Hoofdstuk 3 - De inhoud van het nieuwe model

### 1. Bedragen voortaan steeds in eenheden euro

Volgens de huidige reglementering zijn de bedragen in een jaarrekening die wordt neergelegd bij de Nationale Bank, uitgedrukt in eenheden euro, zonder decimalen ( $10^0\text{€}$ ) in geval van een verkort schema en, voor de leesbaarheid, in duizenden euro zonder decimalen ( $10^3\text{€}$ ) voor een volledig schema, dit onafhankelijk van de wijze van neerlegging (elektronisch formaat of papier).

In het nieuwe systeem dienen de jaarrekeningen die vanaf 1 april 2007 op papier worden neergelegd, onafhankelijk van de aard van de jaarrekening, opgemaakt te zijn in eenheden euro, zonder decimalen. Voor de jaarrekeningen die in XBRL formaat worden neergelegd langs elektronische weg (via internet), zal de neerlegger mogen kiezen tussen eenheden euro zonder decimalen of eenheden euro met twee decimalen; deze tweede mogelijkheid moet de neerlegger toelaten de jaarrekeninggegevens automatisch uit zijn boekhouding<sup>1</sup> over te nemen zonder zich daarbij om afrondingen te moeten bekommeren.

### 2. De resultatenrekening in scontrovorm

Het gestandaardiseerd volledig schema bevat voor de resultatenrekening twee mogelijke voorstellingswijzen: staffelvorm of scontrovorm. Maar sinds 2001 al bestaat deze keuzemogelijkheid enkel nog voor jaarrekeningen die op papier worden neergelegd. Voor jaarrekeningen die op diskette worden neergelegd is enkel de resultatenrekening in staffelvorm voorzien.

<sup>1</sup> In de mate dat deze boekhouding wordt gevoerd in  $10^2\text{€}$ .

Voor de coherentie en gelet op het klein aantal ondernemingen<sup>1</sup> dat bij neerlegging op papier kiest voor een resultatenrekening in scontrovorm, voorziet de nieuwe versie van het volledig model van jaarrekening enkel nog de resultatenrekening in staffelvorm.

### 3. De rubriek 19 "Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief"

Deze rubriek was het onderwerp van een advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) in bulletin 45 van februari 1999 (advies 170/2)<sup>2</sup>, maar werd tot nu toe niet opgenomen in het standaardschema.

Deze rubriek betreft de boekhoudkundige verwerking van de toekenning, aan de vennoten van een vennootschap in vereffening, van een voorschot op het netto-actief dat hen ten deel zal vallen bij het afsluiten van de vereffening. Volgens het advies van de CBN moet het bedrag van het voorschot op zichtbare wijze, globaal worden afgetrokken van het "eigen vermogen". De bedragen toegekend in de vorm van voorschot op de verdeling van het netto-actief zijn immers niet echt een actief. Normaal gezien zullen er in de toekomst geen kasstromen ten voordele van de onderneming uit voortvloeien. Na afloop van de vereffening, wordt de rekening "Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief" gesaldeerd door het debiteren van de verschillende betrokken rekeningen van het eigen vermogen.

#### Voorbeeld: Volledig schema - Eigen vermogen

Overgedragen winst (verlies) .....(+)/(-)	14	.....
Kapitaalsubsidies .....	15	.....
<b>Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief</b> .....	19	.....
<b>VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN</b> .....	16	.....
<b>Voorzieningen voor risico's en kosten</b> .....	160/5	.....
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen .....	160	.....

<sup>1</sup> Minder dan 2 % in het jaar 2005.

<sup>2</sup> [http://www.cnc-cbn.be/NL/FichiersAvis/NL\\_CNCTablematAvis.htm](http://www.cnc-cbn.be/NL/FichiersAvis/NL_CNCTablematAvis.htm)

## Bijlage 1 - Lijst van de secties

Sectie	Volledig	Verkort	Opmerking
Identificatiegegevens	1.1	1.1	
Opdracht voor nazicht of correctie	1.2	1.2	
Balans	2	2	
Activa	2.1	2.1	
Passiva	2.2	2.2	
Resultatenrekening	3	3	
Resultaatverwerking	4	4	
Toelichting	5	5	
Staat van de oprichtingskosten	5.1		
Staat van de immateriële vaste activa	5.2	5.1.1	Uitsplitsing volgens het soort actief (VOL)
Staat van de materiële vaste activa	5.3	5.1.2	Uitsplitsing volgens het soort actief (VOL)
Staat van de financiële vaste activa	5.4	5.1.3	Uitsplitsing volgens het soort deelneming (VOL)
Deelnemingen en maatschappelijke rechten	5.5.1	5.2.1	
Ondernemingen waarvoor de onderneming onbeperkt aansprakelijk is	5.5.2	5.2.2	
Geldbeleggingen en overlopende rekeningen van het actief	5.6		
Staat van het kapitaal en aandeelhoudersstructuur	5.7	5.3	
Voorzieningen voor risico's en kosten	5.8	5.4	
Staat van de schulden en overlopende rekeningen van het passief	5.9	5.5	
Bedrijfsresultaten	5.10	5.6	Voor VKT betreft het personeel
Financiële en uitzonderlijke resultaten	5.11	5.6	



Sectie	Volledig	Verkort	Opmerking
Belastingen en taksen	5.12		
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	5.13	5.7	
Betrekkingen met verbonden ondernemingen en met ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	5.14	5.8	Uitsplitsing volgens het soort deelneming (VOL)
Betrekkingen met bestuurders en zaakvoerders	5.15	5.8	
Afgeleide financiële instrumenten	5.16		
Verklaring met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening	5.17	5.9	
Sociale balans	6	6	
Waarderingsregels	7	7	
Jaarverslag	8	8	
Verslag van de commissarissen	9	9	

## Bijlage 2 - Lijst van gewijzigde rubrieken

Rubriek	Huidige Code	XBRL Code	VOL	VKT
Oprichtingskosten	8005	20	X	
Oprichtingskosten - Vorig boekjaar	8001	20P	X	
Immateriële vaste activa	8139	21		X
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	8131	210	X	
Concessies, octrooien en licenties	8132	211	X	
Goodwill	8133	212	X	
vooruitbetalingen	8134	213	X	
Materiële vaste activa	8339	22/27		X
Terreinen en gebouwen	8331	22	X	
Installaties, machines en uitrusting	8332	23	X	
Meubilair en rollend materieel	8333	24	X	
Leasing en soortgelijke rechten	8334	25	X	
Overige materiële vaste activa	8335	26	X	
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	8336	27	X	
Financiële vaste activa	8565	28		X
Financiële vaste activa - Verbonden ondernemingen	9251	280/1	X	
Deelnemingen in verbonden ondernemingen (Vol 5.4.1)	8561	280	X	
Deelnemingen in verbonden ondernemingen (Vol 5.14)	9261	280	X	
Vorderingen in verbonden ondernemingen	8641	281	X	
Vorderingen in verbonden ondernemingen - vorig boekjaar	8571	281P	X	
Financiële vaste activa - Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	9252	282/3	X	
Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat (Vol 5.4.2)	8562	282	X	
Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat (Vol 5.14)	9262	282	X	
Vorderingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	8642	283	X	
Vorderingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat - vorig boekjaar	8572	283P	X	
Andere financiële vaste activa - Aandelen	8563	284	X	
Andere financiële vaste activa - Vorderingen en borgtochten in contanten	8643	285/8	X	
Andere financiële vaste activa - Vorderingen en borgtochten in contanten - vorig boekjaar	8573	285/8P	X	
Geplaatst kapitaal	8701	100	X	X
Geplaatst kapitaal - vorig boekjaar	8700	100P	X	X
Niet-opgevraagd kapitaal	8711	101	X	X



Rubriek	Huidige Code	XBRL Code	VOL	VKT
Overgedragen winst (Vol 2.2)	140	14	X	X
Overgedragen verlies (Vol 2.2)	141	14	X	X
Over te dragen winst (Vol 4)	793	14	X	X
Over te dragen verlies (Vol 4)	693	15	X	X
Overgedragen winst - vorig boekjaar	790	14P	X	X
Overgedragen verlies - vorig boekjaar	690	14P	X	X
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	8911	42	X	X
Brutomarge (+)	70/61	9900		X
Brutomarge (-)	61/70	9900		X
Bedrijfsverlies	70/64	9901	X	X
Bedrijfswinst	64/70	9901	X	X
Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening vóór belasting	70/65	9902	X	X
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening vóór belasting	65/70	9902	X	X
Winst van het boekjaar vóór belasting	70/66	9903	X	X
Verlies van het boekjaar vóór belasting	66/70	9903	X	X
Winst van het boekjaar	70/67	9904	X	X
Verlies van het boekjaar	67/70	9904	X	X
Te bestemmen winst van het boekjaar	70/68	9905	X	X
Te bestemmen verlies van het boekjaar	68/70	9905	X	X
Te bestemmen winstsaldo	70/69	9906	X	X
Te bestemmen verliessaldo	69/70	9906	X	X
Immateriële vaste activa - Aanschaffingswaarde	8019	8059P		X
Immateriële vaste activa - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8069	8129P		X
Onderzoek en ontwikkeling - Aanschaffingswaarde	8011	8051P	X	
Onderzoek en ontwikkeling - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8061	8121P	X	
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten - Aanschaffingswaarde	8012	8052P	X	
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8062	8122P	X	
Goodwill - Aanschaffingswaarde	8013	8053P	X	
Goodwill - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8063	8123P	X	
Vooruitbetalingen - Aanschaffingswaarde	8014	8054P	X	
Vooruitbetalingen - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8064	8124P	X	
Materiële vaste activa - Aanschaffingswaarde	8159	8199P		X
Materiële vaste activa - Meerwaarde	8209	8259P		X
Materiële vaste activa - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8269	8329P		X
Terreinen en gebouwen - Aanschaffingswaarde	8151	8191P	X	
Terreinen en gebouwen - Meerwaarde	8201	8251P	X	
Terreinen en gebouwen - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8261	8321P	X	
Installaties, machines en uitrusting - Aanschaffingswaarde	8152	8192P	X	
Installaties, machines en uitrusting - Meerwaarde	8202	8252P	X	
Installaties, machines en uitrusting - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8262	8322P	X	
Meubilair en rollend materieel - Aanschaffingswaarde	8153	8193P	X	
Meubilair en rollend materieel - Meerwaarde	8203	8253P	X	
Meubilair en rollend materieel - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8263	8323P	X	
Leasing - Aanschaffingswaarde	8154	8194P	X	
Leasing - Meerwaarde	8204	8254P	X	
Leasing - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8264	8324P	X	
Overige materiële vaste activa - Aanschaffingswaarde	8155	8195P	X	

Rubriek	Huidige Code	XBRL Code	VOL	VKT
Overige materiële vaste activa - Meerwaarde	8205	8255P	X	
Overige materiële vaste activa - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8265	8325P	X	
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen - Aanschaffingswaarde	8156	8196P	X	
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen - Meerwaarde	8206	8256P	X	
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8266	8326P	X	
Financiële vaste activa - Aanschaffingswaarde	8355	8395P		X
Financiële vaste activa - Meerwaarde	8405	8455P		X
Financiële vaste activa - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8465	8525P		X
Financiële vaste activa - Niet-opgevraagde bedragen	8535	8555P		X
Deelnemingen in verbonden ondernemingen - Aanschaffingswaarde	8351	8391P	X	
Deelnemingen in verbonden ondernemingen - Meerwaarde	8401	8451P	X	
Deelnemingen in verbonden ondernemingen - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8461	8521P	X	
Deelnemingen in verbonden ondernemingen - Niet-opgevraagde bedragen	8531	8551P	X	
Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat - Aanschaffingswaarde	8352	8392P	X	
Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat - Meerwaarde	8402	8452P	X	
Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8462	8522P	X	
Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat - Niet-opgevraagde bedragen	8532	8552P	X	
Deelnemingen in andere ondernemingen - Aanschaffingswaarde	8353	8393P	X	
Deelnemingen in andere ondernemingen - Meerwaarde	8403	8453P	X	
Deelnemingen in andere ondernemingen - Afschrijvingen en waardeverminderingen	8463	8523P	X	
Deelnemingen in andere ondernemingen - Niet-opgevraagde bedragen	8533	8553P	X	
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	9041	9021	X	
Gemiddeld aantal werknemers (VTE)	1004	1003P	X	X
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren	1014	1013P	X	X
Personeelskosten	1024	1023P	X	X
Bedrag van de voordelen bovenop het loon	1034	1033P	X	X
Aantal werknemers betrokken bij één of meerdere maatregelen ten gunste van de werkgelegenheid - totaal voor het vorige boekjaar In voltijdse equivalenten	5601	5501P	X	X
Aantal werknemers betrokken bij één of meerdere maatregelen ten gunste van de werkgelegenheid - totaal voor het vorige boekjaar	5602	5502P	X	X





Voor meer informatie

Wie meer informatie wenst over de inhoud, de methodologie, de berekeningswijze en de bronnen e.d. kan terecht bij de dienst Balanscentrale van de Nationale Bank van België.

Tel. +32 2 221 30 01 – Fax +32 2 221 32 66  
ba@nbb.be

Verantwoordelijke uitgever

**Luc Dufresne**

Chef van het departement Micro-economische informatie

Nationale Bank van België  
de Berlaimontlaan 14 – BE-1000 Brussel

© Illustraties: Nationale Bank van België

Omslag: NBB Prepress en image

Gepubliceerd 2006