

OPGEHEVEN

OMZENDBRIEF D. 018/07

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
CDH/bv

Uw referte

Datum
26 maart 2007

Geachte Confraters,

Betreft : Wijzigingen in de neerlegging van jaarrekeningen op 1 april 2007

Op 1 april 2007 wordt de procedure voor het neerleggen van jaarrekeningen bij de Nationale Bank van België ingrijpend gewijzigd. Zo mogen er vanaf dan geen jaarrekeningen meer op diskette worden neergelegd, zullen niet-gestandaardiseerde jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen welke door de NBB werden opgesteld via het internet kunnen worden neergelegd en gelden nieuwe standaardmodellen voor de jaarrekening van ondernemingen.

1. Jaarrekeningbestanden zullen nog uitsluitend neergelegd kunnen worden via het internet

De Richtlijn 2003/58/EG¹ verplicht de Nationale Bank van België om elke onderneming die dit wenst, de mogelijkheid te bieden elektronisch neer te leggen. Daarbij wordt de neerlegging op diskette niet beschouwd als "elektronische neerlegging". Dit en andere evoluties, zoals de ruime beschikbaarheid van het internet en het snel in onbruik raken van de diskette als informatiedrager, hebben ertoe geleid dat vanaf 1 april 2007 geen jaarrekeningen op diskette meer mogen worden neergelegd bij de Nationale Bank van België. Jaarrekeningen die opgesteld zijn volgens het zogenaamde "volledig schema voor ondernemingen" of "verkort schema voor ondernemingen" kunnen vanaf die datum worden neergelegd:

- hetzij op papier
- hetzij elektronisch met gebruikmaking van de toepassing "Neerlegging van jaarrekeningen via het internet".



¹ Richtlijn 2003/58/EG van het Europees Parlement en de Raad van 15 juli 2003 tot wijziging van Richtlijn 68/151/EEG van de Raad met betrekking tot de openbaarmakingsvereisten voor bepaalde soorten ondernemingen, *PB* L 221 van 4.9.2003, blz. 13-16

 /..

Omzendbrief aan de Leden d.d. 26 maart 2007

Pagina 2

2. Jaarrekeningbestanden zullen veranderen van structuur

Jaarrekeningen die zonder afwijking zijn opgemaakt volgens het volledig of verkort model van jaarrekening en die als gestructureerd databestand worden neergelegd via de toepassing "Neerlegging van jaarrekeningen via het internet" zullen vanaf 1 april 2007 volgens een nieuwe structuur (gestructureerd databestand in XBRL-formaat) moeten worden aangemaakt.

Hiervoor zal aangepaste software moeten worden gebruikt:

- ofwel software die door de private sector beschikbaar wordt gesteld. Verschillende softwarefirma's zijn momenteel druk bezig met het aanpassen van hun software om hun klanten op tijd in staat te stellen hun jaarrekening vanaf 1 april 2007 als geldig gestructureerd databestand neer te leggen bij de Nationale Bank van België
- ofwel software die door de Nationale Bank van België zelf beschikbaar zal worden gesteld: "Sofista 2007". Sofista 2007 is, in tegenstelling met de tot op heden beschikbaar gestelde versie van "Sofista", een webtoepassing, d.w.z. software die enkel online via het internet gebruikt wordt.

Zoals voor de toepassing "Neerlegging van jaarrekeningen via het Internet", waarmee Sofista 2007 interageert (in het bijzonder voor de validatie van de ingegeven informatie), zal voor de toegang tot Sofista 2007 gebruik moeten worden gemaakt van een geldig digitaal certificaat (CertiPost, GlobalSign, Isabel of het authenticatiecertificaat dat voorkomt op de elektronische identiteitskaart).

Overigens blijft Sofista 2007 fundamenteel een "elektronisch formulier" dat een publicatieplichtige onderneming of haar boekhouder/accountant in staat moet stellen om efficiënt een jaarrekening op te maken om als gestructureerd databestand bij de Nationale Bank van België te worden neergelegd.

3. Niet-gestandaardiseerde jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen zullen eveneens via het internet neergelegd kunnen worden, maar dan in pdf-formaat

Geconsolideerde jaarrekeningen of jaarrekeningen die niet zijn opgesteld volgens een gestandaardiseerd schema voor ondernemingen kunnen momenteel enkel op papier worden neergelegd. Vanaf 1 april 2007 kan dat ook elektronisch, eveneens met de hierboven vermelde toepassing "Neerlegging van jaarrekeningen via het internet", maar dan in de vorm van een door de onderneming aangemaakt pdf-bestand.



./..

Omzendbrief aan de Leden d.d. 26 maart 2007

Pagina 3

4. Er zullen nieuwe "modellen" voor de gestandaardiseerde jaarrekeningen van ondernemingen gelden

Zowel de inhoud als de vorm van het volledig of verkort model van jaarrekening worden beïnvloed door de overgang naar de XBRL-technologie als formaat voor de elektronische neerlegging van jaarrekeningen. Het standaardformulier moest bijgevolg worden herzien om het beter te verzoenen met de actuele informaticaomgeving. Tegelijk moest de leesbaarheid ervan voor de gebruikers van neergelegde jaarrekeningen bewaard blijven of zelfs verbeterd worden.

Eén van de belangrijkste nieuwigheden is dat voor het volledig model van jaarrekening de bedragen in eenheden euro worden uitgedrukt, en niet meer worden afgerond op duizend euro. Daarnaast is in het volledig model van jaarrekening enkel nog de resultatenrekening in staffelvorm voorzien. Tot slot kan worden vermeld dat er een nieuwe rubriek 19 "Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief" in het model is opgenomen; waarvoor wordt verwezen naar het advies 170/2 "Boekingswijze van een voorschot op de verdeling van het netto-actief" van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen van februari 1999.

De nieuwe modellen zijn beschikbaar op de website van de Nationale Bank van België, deel Balanscentrale [<http://www.balanscentrale.be/>; rubriek "XBRL", subrubriek "Taxonomie"], samen met een toelichting.

Voor jaarrekeningen die de ondernemingen op papier wensen neer te leggen, dient in principe vanaf 1 april 2007 ook het nieuwe model te worden gebruikt. Omdat in de praktijk jaarrekeningen op papier op het niveau van de onderneming een goedkeuringsprocedure doorlopen die enkele weken in beslag kan nemen, zal de Nationale Bank van België jaarrekeningen die na 1 april 2007 op papier worden neergelegd niet weigeren omdat ze volgens een oud model zijn opgesteld. De onderneming blijft evenwel volledig verantwoordelijk voor de vermelding van alle vereiste gegevens, ook indien daarvoor geen specifieke ruimte is voorzien in de "oude" schema's.

./..



Omzendbrief aan de Leden d.d. 26 maart 2007

Pagina 4

5. Aandachtspunten voor de commissaris

De commissaris dient in het bijzonder aandachtig te zijn voor volgende punten:

- De nieuwe neerleggingsmethode laat toe om het commissarisverslag toe te voegen aan de jaarrekening onder de vorm van een aangehecht PDF-bestand.
- Het is aanbevolen dat de commissaris de geauditeerde entiteit aanmoedigt om in de mate van het mogelijke het nieuwe schema te gebruiken. De commissaris zal opmerkzaam moeten zijn ten aanzien van de publicatieverplichting van de honoraria van de commissaris en het netwerk waartoe hij behoort, zoals voorzien door artikel 134 van het Wetboek van vennootschappen. Het nieuwe schema houdt rekening met deze verplichting en voorziet daarvoor bijhorende rubrieken.
- In de veronderstelling dat de oude schema's worden gebruikt, zal de commissaris opmerkzaam moeten zijn dat de vermeldingen voorzien door artikel 134 van het Wetboek van vennootschappen, onder de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan, als vrije tekst worden opgenomen in het oude schema van jaarrekeningen. Het oude schema bevat immers geen specifieke rubriek voor de vermeldingen vereist door artikel 134 van het Wetboek van vennootschappen.

* * *

Met confraternele groeten,



André KILLESSE
Voorzitter