

VERKLARENDE COMMENTAAR BIJ HET VOLLEDIG MODEL VAN DE JAARREKENING VOOR ONDERNEMINGEN

Sectie VOL 5.15: "Financiële betrekkingen met de commissaris(sen) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn)"

Dit punt werd in het model opgenomen ingevolge de wijziging van de artikels 133 en 134 van het Wetboek van vennootschappen¹ met het oog op de omzetting in Belgisch recht van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen.

De wetswijziging en de daaraan verbonden informatieverstrekking zijn van toepassing **op prestaties en situaties die zijn ontstaan vanaf het boekjaar afgesloten op of na 7 augustus 2006.**

Bij het verstrekken van de gegevens voor voormeld punt dient met het volgende rekening te worden gehouden:

- **De post "Bezoldiging van de commissaris(sen)" (code 9505)**

De vermelding is facultatief voor de jaarrekeningen afgesloten vóór 30 juni 2007 door een vennootschap die noch genoteerd is, noch een geconsolideerde jaarrekening dient op te stellen en te publiceren. De vermelding is verplicht in alle andere gevallen.

- **De post "Bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap door personen met wie de commissaris(sen) verbonden is (zijn)" (codes 95081 tot 95083)**

Onder een "**persoon met wie de commissaris verbonden is**" moet worden verstaan: elke persoon met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft gesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat evenals elke met de commissaris verbonden vennootschap of persoon bedoeld in artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen.

- **"Vermeldingen in toepassing van het artikel 133, paragraaf 6 van het Wetboek van vennootschappen"**

Als op niet-geconsolideerd niveau is afgeweken van de verplichting in hoofde van de commissaris(sen) of van de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn) tot beperking van de bezoldiging voor andere werkzaamheden dan de opdrachten die de wet aan de commissaris(sen) toevertrouwt, dan worden de soort van afwijking en de verantwoording ervoor vermeld door genoteerde vennootschappen en door vennootschappen die deel uitmaken van een groep die verplicht is een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en te publiceren. Andere vennootschappen mogen deze informatie vermelden op vrijwillige basis.

Sectie VOL 5.17.2: "Financiële betrekkingen van de groep waarvan de onderneming aan het hoofd staat in België met de commissaris(sen) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn)"

Ingevolge de wijziging van de artikels 133 en 134 van het Wetboek van vennootschappen² met het oog op de omzetting in Belgisch recht van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen dient nieuwe informatie te worden meegedeeld met betrekking tot het totaalbedrag van de bezoldiging die wordt toegekend voor de uitoefening van een mandaat van commissaris, voor uitzonderlijke werkzaamheden of voor bijzondere opdrachten in de verschillende vennootschappen die een subgroep vormen waarvan de vennootschap die deze informatie publiceert aan het hoofd staat.

Worden in dit kader vermeld, overeenkomstig artikel 134, §§ 4 en 5 van het Wetboek van vennootschappen maar uitsluitend voor wat betreft **prestaties en situaties die zijn ontstaan vanaf het boekjaar afgesloten op of na 30 juni 2007:**

- a) de bezoldiging van de commissaris(sen) voor de uitoefening van een mandaat van commissaris op het niveau van de groep waarvan de vennootschap die de informatie publiceert aan het hoofd staat;

¹ Artikels 100 en 101 van de wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen (Belgisch Staatsblad van 28 juli 2006, blz. 36960 tot 36964) en artikels 3 en 4 van het koninklijk besluit van 25 april 2007 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen (Belgisch Staatsblad van 27 april 2007, blz. 22946 tot 22952).

² Artikels 3 en 4 van het koninklijk besluit van 25 april 2007 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen (Belgisch Staatsblad van 27 april 2007, blz. 22946 tot 22952).

- b) de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd bij deze groep door de commissaris(sen), opgesplitst als volgt:
- andere controleopdrachten,
 - belastingadviesopdrachten,
 - andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten;
- c) de bezoldiging van de personen met wie de commissaris(sen) verbonden is (zijn) voor de uitoefening van een mandaat van commissaris op het niveau van de groep waarvan de vennootschap die de informatie publiceert aan het hoofd staat;
- d) de bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd bij deze groep door de personen met wie de commissaris(sen) verbonden is (zijn), opgesplitst als volgt:
- andere controleopdrachten,
 - belastingadviesopdrachten,
 - andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten.

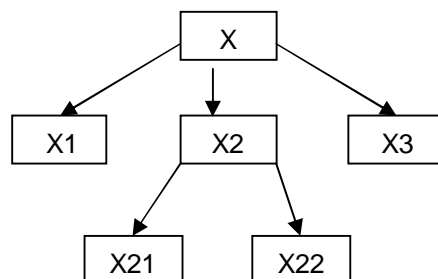
Dit punt moet evenwel slechts worden ingevuld door een beperkt aantal Belgische vennootschappen. Het betreft elke Belgische vennootschap die niet zelf dochteronderneming is van een andere Belgische vennootschap en die, hoewel zij deel uitmaakt van een groep ondernemingen die ertoe gehouden is een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en te publiceren, zelf geen geconsolideerde jaarrekening opstelt en publiceert:

- hetzij omdat zij gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 112 van het Wetboek van vennootschappen, namelijk wanneer de subgroep waarvan zij zelf aan het hoofd staat een kleine groep is gelet op artikel 16 van het Wetboek van vennootschappen,
- hetzij omdat zij gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van het Wetboek van vennootschappen, wanneer een geconsolideerde jaarrekening wordt opgesteld en gepubliceerd op een hoger niveau van de groep.

Voorbeelden:

1. De Belgische vennootschap X heeft als dochterondernemingen de vennootschappen X1, X2 en X3; X2 heeft zelf twee dochterondernemingen, X21 en X22. Vennootschap X is zelf geen dochteronderneming van een andere vennootschap.

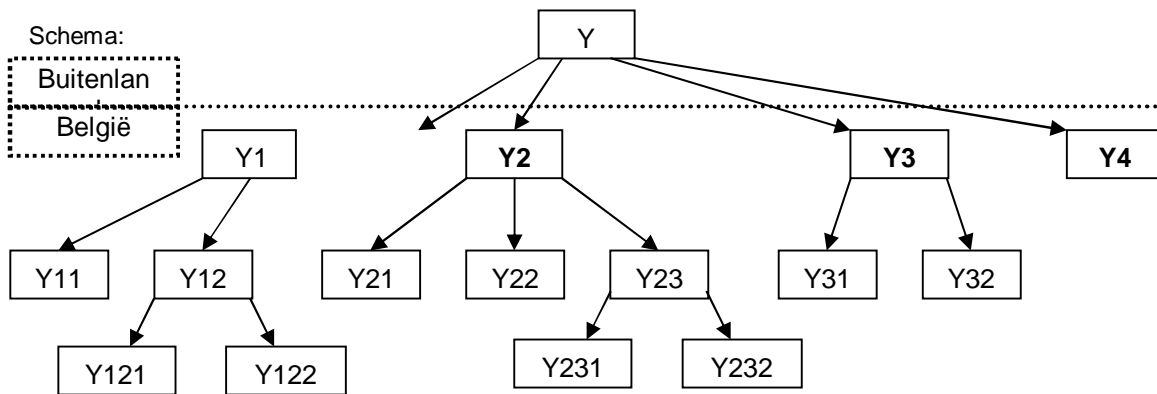
Schema:



De groep waarvan vennootschap X aan het hoofd staat is verplicht een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en te publiceren. Vennootschap X publiceert een geconsolideerde jaarrekening bovenop haar statutaire jaarrekening.

Noch vennootschap (aangezien zij een geconsolideerde jaarrekening opstelt en publiceert) noch de andere vennootschappen van de groep (aangezien zij zelf dochterondernemingen zijn van een Belgische vennootschap) dienen voormeld punt in te vullen.

2. De buitenlandse vennootschap Y heeft vier dochterondernemingen in België: de vennootschappen Y1, Y2, Y3 en Y4. Y1 heeft twee dochterondernemingen, Y11 en Y12. Y12 heeft op haar beurt twee dochterondernemingen, Y121 en Y122. Y2 heeft drie dochterondernemingen, Y21, Y22 en Y23. Y23 heeft op haar beurt twee dochterondernemingen, Y231 en Y232. Vennootschap Y3 heeft twee dochterondernemingen, Y31 en Y32. Vennootschap Y4 heeft geen dochterondernemingen.



De groep waarvan vennootschap Y aan het hoofd staat is ertoe gehouden een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en te publiceren. In België overschrijden de subgroepen waarvan Y1 en Y2 aan het hoofd staan de groottecriteria zodat zij ertoe gehouden zijn een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en te publiceren in België. De subgroep waarvan Y3 aan het hoofd staat overschrijft de criteria niet (kleine groep).

- in de veronderstelling dat vennootschap Y1 een geconsolideerde jaarrekening publiceert bovenop haar statutaire jaarrekening: zij maakt dus geen gebruik van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van het Wetboek van vennootschappen, zodat noch vennootschap Y1 (aangezien zij een geconsolideerde jaarrekening opstelt en publiceert), noch de andere vennootschappen die deel uitmaken van haar subgroep (aangezien zij zelf dochterondernemingen zijn van een Belgische vennootschap) voormeld punt dienen in te vullen;
- in de veronderstelling dat vennootschap Y2 gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van het Wetboek van vennootschappen (de geconsolideerde jaarrekening wordt opgesteld en gepubliceerd in het buitenland door vennootschap Y) en zelf geen geconsolideerde jaarrekening opstelt noch publiceert: vennootschap Y2 moet voormeld punt invullen voor wat betreft haar financiële betrekkingen alsook die van de dochterondernemingen Y21, Y22, Y23, Y231 en Y232 die haar subgroep vormen, met de commissaris(sen) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn). Daarentegen dient geen van deze vijf dochterondernemingen voormeld punt in te vullen aangezien zij zelf dochterondernemingen zijn van een Belgische vennootschap;
- vennootschap Y3 maakt gebruik van de vrijstelling voorzien in artikel 112 van het Wetboek van vennootschappen (kleine groep) zodat zij zelf geen geconsolideerde jaarrekening opstelt noch publiceert: vennootschap Y3 moet voormeld punt invullen voor wat betreft haar financiële betrekkingen alsook die van de dochterondernemingen Y31 en Y32 die haar subgroep vormen, met de commissaris(sen) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn). Daarentegen dient geen van deze twee dochterondernemingen voormeld punt in te vullen aangezien zij zelf dochterondernemingen zijn van een Belgische vennootschap;
- vennootschap Y4 heeft geen dochteronderneming en redigeert noch publiceert dus een geconsolideerde jaarrekening: vennootschap Y3 moet voormeld punt niet invullen.

Als op geconsolideerd niveau is afgeweken van de verplichting in hoofde van de commissaris(sen) of de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn) tot beperking van de bezoldiging voor andere werkzaamheden dan de opdrachten die de wet aan de commissaris(sen) toevertrouwt, dan worden de soort van afwijking en de verantwoording ervoor vermeld. De vermelding van deze informatie is facultatief in de jaarrekeningen afgesloten voor 30 juni 2007.

*

* *