

BANQUE NATIONALE DE BELGIQUE

NATIONALE BANK VAN BELGIE

Annexe 9 au procès-verbal de l'assemblée générale ordinaire du 15 mai 2017
Questionnaire à l'attention du réviseur de l'entreprise

Bijlage 9 bij de notulen van de gewone algemene vergadering van 15 mei 2017
Vragenlijst ter attentie van de bedrijfsrevisor

Vragen aan Mw Christel Wymeersch, bedrijfsrevisor handelend in naam van een bvba, in vertegenwoordiging voor Ernst & Young Bedrijfsrevisoren bcvba

De revisor levert een verslag af over de jaarrekening van de NBB, over het boekjaar 2016. Net als de voorgaande jaren levert zij een verslag af met een oordeel zonder voorbehoud, en stelt zij dat:

- Naar het oordeel van de revisor de Jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen en van de financiële toestand van de Bank per 31 december 2016;
- In het kader van haar mandaat en stemt overeen met de Jaarrekening en bevat geen van materieel belang zijnde inconsistenties ten aanzien van de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze opdracht,
- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de organieke wet, de statuten of op de op de Bank toepasselijke bepalingen van het W. Venn zijn gedaan of genomen.

Het verslag van de revisor maakt onderdeel uit van het jaarverslag van de vennootschap.

De revisor werd voorafgaandelijk aan de algemene vergadering schriftelijk gewezen op bepaalde duidelijke tekortkomingen in de financiële verslaggeving van de vennootschap, dit via mijn aangetekend schrijven van 9 september 2016.

In haar antwoord van 19 september 2016 stelt de revisor: "Wettelijk is het ons niet toegestaan informatie te verschaffen aan één of meerdere personen/partijen maar enkel aan alle aandeelhouders. Dit gebeurt via onze verslagen, derhalve kunnen we niet ingaan op uw vragen."

Gezien de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen dient de revisor, in het belang van de vennootschap ook, aan de terechtte vragen van de aandeelhouders te beantwoorden. Gezien de revisor dit enkel wenst te doen ten overstaan van alle aandeelhouders, en dit bij uitstek kan voor de jaarlijkse algemene vergadering, wens ik minstens volgende vragen beantwoord te zien:

1. In de toelichtingen bij de jaarrekening, onder 2.2.7.2 Boekhoudkundige principes en waarderingsregels (pagina 54), stelt men onder punt1: "De officiële goud- en deviezenreserves van de Belgische Staat, die in de balans zijn opgenomen, worden ..."
 - 1.1. Toelichting: het Artikel 4 van de Richtsnoeren van de ECB (Verantwoording van activa en passiva) stelt dat enkel die activa op de balans van de centrale bank mogen worden hernomen wanneer **aan alle** volgende voorwaarden is voldaan: "... In weze **ALLE risico's en voordelen verbonden aan de actief- of passiefpost voor rekening komen van de rapporterende entiteit.**"
 - 1.2. Vraag: het bestuur stelt dat een belangrijk deel van de activa, hernomen op de balans van de vennootschap, toebehoren aan een andere rechtspersoon, namelijk de Belgische Staat. Daardoor mogen deze activa gewoonweg niet worden hernomen op de balans, en mogen de verbonden niet gerealiseerde meerwaarden niet worden opgenomen in het eigen vermogen,

2. Onder de balanspost 10.3 Overige passiva – Diversen staat, tussen verschillende andere duidelijke schulden van de vennootschap, een rubriek “Onbeschikbare reserverekening”. In deze balanspost staat een bedrag van 298,9 miljoen euro geboekt.

2.1. Toelichtingen:

2.1.1. op de balans van de ECB, eveneens lid van het ESCB en eveneens onderworpen aan de Richtsnoeren, wordt deze balanspost uitdrukkelijk als een schuld (vreemd vermogen) getoond;

2.1.2. als gevolg van de bepalingen van het Artikel 30 van de Organieke Wet kan de NBB, per balansdatum 31/12/2016, verplicht worden een ongerealiseerde meerwaarde op de goudvoorraad oplopend tot 7,41 miljard euro, te boeken in deze onbeschikbare reserverekening. Dit als gevolg van volgende arbitragetransacties, waarbij deze meerwaarden ook effectief worden gerealiseerd.

2.1.3. Deze ongerealiseerde meerwaarden op de goudvoorraad worden, tot hun realisatie, geboekt onder de balanspost 12. Herwaarderingsrekeningen. Opnieuw: er bestaat geen enkele twijfel, en ook de ECB zelf stelt uitdrukkelijk dat deze balanspost toe te rekenen is tot het eigen vermogen van de vennootschap;

2.2. Vragen:

2.2.1. Bij realisatie van 7,41 miljard euro meerwaarden herkwalificeert de vennootschap dit eigen vermogen naar vreemd vermogen. In welke mate stemt dit overeen met “het getrouwe beeld over het vermogen en de financiële toestand van de vennootschap”, waarvoor de revisor de aandeelhouders en alle andere gebruikers van deze balans gerust stelt via haar verslag?

2.2.2. In de rechtstreeks verbonden toelichting van de onbeschikbare reserverekening (10.3 Overige passiva – diversen), een schuld dus, wordt (1) geen enkele aanduiding gegeven ten voordele van wie deze schuld geldt (2) op welk moment en tegen welke voorwaarden deze schuld opeisbaar wordt voor de vennootschap;

2.2.3. Wanneer deze balanspost effectief niet correct op de balans geplaatst wordt: is de revisor niet van oordeel dat de vennootschap het Artikel 3 (uitgangspunten inzake de financiële administratie) van het Richtsnoer van de ECB overtreedt? En bijgevolg in ernstige mate de belangen van de vennootschap schaadt? Immers, het betreffende artikel stelt: “... b) voorzichtigheidsbeginsel: Stille reserves of het opzettelijk onjuist weergeven van posten op de balans en winst- en verliesrekening zijn onverenigbaar met het voorzichtigheidsbeginsel.”

3. Onder de balanspost 1. Goud en goudvorderingen staat, onder de verbonden toelichting 1: “op 31 december 2016 is nog 9 ton goud beschikbaar voor de uitgifte door de Staat van verzamelaars- of herdenkingsmunten.”

In de balanspost 12. Herwaarderingsrekeningen wordt de totale ongerealiseerde meerwaarde, op de volledige goudvoorraad en zonder enig onderscheid, als behorend tot het eigen vermogen getoond.

3.1. Toelichtingen: het Artikel 55 van de Statuten bepaalt dat de vennootschap, bij Wet, de meerwaarden verbonden aan “9 ton goud” zal moeten overdragen aan de Belgische Staat. Deze als eigen vermogen getoonde ongerealiseerde meerwaarden zullen, voor een benaderend bedrag van 305 miljoen euro per balansdatum, met zekerheid nooit tot het eigen vermogen van de vennootschap kunnen behoren.

3.2. Vragen:

- 3.2.1. Kunnen de aandeelhouders met de omschrijving "nog 9 ton" voldoende nauwkeurig bepalen wat de juiste (financiële) impact is van het Artikel 55 op het vermogen van de vennootschap?
 - 3.2.2. Moet de vennootschap de ongerealiseerde meerwaarde over deze hoeveelheid van haar eigen activa, gezien de bepalingen van het Artikel 55 van haar Statuten, dit bedrag niet opnemen in haar vreemd vermogen? Als een uitgestelde schuld aan de Belgische Staat? Eerder dan de betreffende meerwaarde het in haar eigen vermogen op te nemen en als dusdanig te tonen?
 - 3.2.3. Opnieuw: in welke stemt dit overeen met "het getrouwe beeld over het vermogen en de financiële toestand van de vennootschap", waarvoor de revisor de aandeelhouders en alle andere gebruikers van deze balans gerust stelt via haar verslag?
4. Op de balans wordt onder "14. Winst van het boekjaar" een bedrag van 638,184 miljoen euro als eigen vermogen van de vennootschap getoond. De opgegeven toelichting 23 is in het jaarverslag niet direct terug te vinden.
- 4.1. Toelichting: de vennootschap maakt van dit integraal als eigen vermogen tot uiting gebracht winstbedrag een bedrag van 262,8 miljoen euro over aan de Belgische Soevereine Staat, geen aandeelhouder/eigenaar van de vennootschap dus.
 - 4.2. Vraag:
 - 4.2.1. Dient het bestuur dit bedrag (262,8 miljoen euro) op haar balans niet als een schuld (aan de Belgische Staat) tot uiting te brengen, eerder dan het tot haar eigen vermogen te rekenen?
 - 4.2.2. Opnieuw: in welke mate stemt dit overeen met "het getrouwe beeld over het vermogen en de financiële toestand van de vennootschap", waarvoor de revisor de aandeelhouders en alle andere gebruikers van deze balans gerust stelt via haar verslag?
5. Er loopt een gerechtelijke procedure tegen de vennootschap voor de Rechtbank van Koophandel, waarbij het waarheidsgetrouw beeld van de balans van de NBB wordt betwist. Het bestuur maakt hier melding van in haar Jaarverslag, en ventileert eveneens haar eigen mening over deze zaak.
- 5.1. Vragen:
 - 5.1.1. Heeft de revisor, in het kader van haar werkzaamheden met betrekking tot het afleveren van een verklaring over de Jaarrekening, informatie ingewonnen over de lopende geschillen? Bij de advocaten van de partijen? Bij de ECB zelf?
 - 5.1.2. Zal zij dit doen bij gelegenheid van de lopende beroepsprocedure, voor dezelfde Rechtbank?

Brussel, 15 mei 2017

