

Balans

CBN over consolidatie in het kader van een consortium

Auteur(s): Stefaan Van Crombrugge

Editie: 763 p. 5

Publicatiedatum: 31 mei 2016

CBN over consolidatie in het kader van een consortium

In een heel specifieke feitenconstellatie heeft de Commissie voor Boekhoudkundige Normen onlangs een ontwerpadvies uitgebracht over consolidatieproblemen in het kader van een consortium (Ontwerpadvies van 13 april 2016 - Consortium : toepasselijke rapporteringsstandaard - vrijstelling van subconsolidatie).

Het gaat om twee NV's die onder de gemeenschappelijke leiding van een natuurlijk persoon staan en die alle twee dochtervennootschappen hebben. De ene (XYZ) stelt reeds een geconsolideerde jaarrekening op conform het Belgisch boekhoudrecht. De andere (ABC), die een genoteerde dochtermaatschappij heeft, stelt reeds een geconsolideerde jaarrekening op volgens de IFRS-normen. Welke rapporteringsstandaard moet in het kader van het consortium worden toegepast : de IFRS-normen of het Belgisch boekhoudrecht ? En kan de opmaak van een geconsolideerde jaarrekening in hoofde van het consortium de leden van het consortium (XYZ en ABC) ervan ontslaan om een eigen subgeconsolideerde jaarrekening op te stellen ?

Toepasselijke rapporteringsstandaard

Op basis van art. 114, § 1 KB/W.Venn. moet de raad van bestuur van de consoliderende vennootschap, voor wat de eerste opmaak van de geconsolideerde jaarrekening van het consortium betreft, deze jaarrekening in beginsel opstellen overeenkomstig de Belgische consolidatiebeginselen. Wel kan die raad van bestuur op basis van art. 114, § 2 KB/W.Venn. de (onherroepelijke) beslissing nemen om de IFRS-normen te gebruiken.

Het feit dat een van de vennootschappen die het consortium vormen, rapporteert onder een andere rapporteringsstandaard, doet daar volgens de Commissie niet aan af. Zij wijst er wel op dat, wanneer de betrokken vennootschappen rapporteren onder verschillende standaarden, er noodzakelijke consolidatiecorrecties zullen moeten worden doorgevoerd, om te voldoen aan art. 125 KB/W.Venn., dat, ook binnen het consortium, de toepassing van uniforme waarderingsregels eist.

In het geval een van de leden van het consortium, in casu NV ABC, een genoteerde vennootschap op een gereguleerde markt zou zijn en haar geconsolideerde jaarrekening opstelt in overeenstemming met de IFRS-normen, is de Commissie van

oordeel dat de geconsolideerde jaarrekening van het consortium enkel kan worden opgesteld door gebruik te maken van de IFRS-normen. De Commissie geeft geen motivering voor dit oordeel. Klaarblijkelijk gaat zij ervan uit dat het principe van art. 114, § 3 KB/W.Venn., volgens welk genoteerde vennootschappen gehouden zijn hun geconsolideerde jaarrekening op te stellen volgens de internationale standaarden, geen andere oplossing toelaat. Elk van de vennootschappen die het consortium vormen, wordt immers als een consoliderende vennootschap beschouwd (art. 111, al. 2 W.Venn.).

Vrijstelling van subconsolidatie

Vermits elk lid van een consortium wordt beschouwd als een consoliderende vennootschap (art. 111, al. 2 W.Venn.), is de Commissie van oordeel dat, zodra het consortium een geconsolideerde jaarrekening opstelt, ieder lid ervan de vrijstelling van subconsolidatie kan invoeren, op voorwaarde dat art. 113, § 2 W.Venn. wordt nageleefd.

Eventuele opmerkingen bij dit ontwerpadvies kunnen tot uiterlijk 1 juli 2016 (17.00 u) bij de Commissie worden ingediend, ofwel per brief (Commissie voor Boekhoudkundige Normen, City Atrium, Vooruitgangstraat 50, 1210 Brussel) ofwel per e-mail (cnc.cbn@cnc-cbn.be).