

De heer Jan VERHOEYE  
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige  
normen (CBN)  
City Atrium  
Vooruitgangstraat 50 - 8<sup>ste</sup> verdieping  
1210 BRUSSEL

Correspondent  
[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte  
FM/CDH/RF

Uw referte

Datum  
26/10/2021

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies "De vermogensmutatiemethode"

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies "De vermogensmutatiemethode" nader bekeken.

Hieronder vindt u de opmerkingen en suggesties die het IBR onder uw aandacht wenst te brengen.

De Commissie is van mening dat het randnummer 25 en de bijhorende voetnoot nummer 27 verder zouden moeten worden uitgewerkt. Het zou namelijk nuttig zijn om een voorbeeld van een stroomopwaartse en een stroomafwaartse verrichting toe te voegen en om art. 3:136 KB/WVV te verduidelijken met een voorbeeld inzake de vermogensmutatiemethode.

In de Nederlandse versie van het ontwerpadvies is op pagina's 8 en 9 het totaal van de activa niet gelijk aan het totaal van de passiva, en dient te worden gewijzigd in "57.740" in beide voorbeelden. Dezelfde fout komt in de Franse versie voor op pagina's 7 en 9.

Wat pagina 7 (of 6 in de Franse versie) en de volgende betreft, wat "*Geconsolideerde resultatenrekening opgesteld door vennootschap X [...]*" wordt genoemd, betreft geenszins een resultatenrekening. De Commissie is van mening dat deze zin door de volgende zou moeten worden vervangen: "*Invloed van de vermogensmutatiemethode op de geconsolideerde resultatenrekening*".

In het voorbeeld op pagina's 11 en 12 wordt gebruik gemaakt van de rekening "Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa" voor wat betreft de wijzigingen die

in de resultatenrekening moeten worden aangebracht. Een deelneming opgenomen in rekening 2820 is echter geen vlottend actief. Bijgevolg is de rekening “Meerwaarden” niet geschikt.

De Commissie is bovendien van mening dat de reserves in het voorbeeld op pagina 12 (pagina 11 in de Franse versie) voor didactische doeleinden dienen te worden uitgesplitst.

\*\*\*

Met bijzondere hoogachting,



Fernand Maillard

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR