

Bijlage bij het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichting en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen

Minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel

AFDELING I - Rekeningenstelsel

		Overeenstemmende post uit het volledige schema van de jaarrekening	
		Activa	Passiva
1.	EIGEN VERMOGEN, VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN EN SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR		
10.	Fondsen van de vereniging (1)		I
	100 Beginvermogen		
	101 Permanente financiering		
	1011 Permanente financiering ontvangen in contanten		
	1012 Permanente financiering ontvangen in natura		
11.			II
12.	Herwaarderingsmeerwaarden		III
	120 Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa (2)		
	121 Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa (2)		
	122 Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa (2)		
	124 Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen (3)		
13.	Bestemde fondsen		IV
	130 Fondsen bestemd voor investeringen		
	131 Fondsen bestemd voor sociaal passief		
	132 Andere bestemde fondsen		
14.	Overgedragen resultaat (+) (-)		V
15.	Kapitaalsubsidies		VI
	151 Kapitaalsubsidies ontvangen in contanten		
	152 Kapitaalsubsidies ontvangen in natura		

	Activa	Passiva
16. Voorzieningen		VII
160 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen		VII.A.1
161 Voorzieningen voor belastingen		VII.A.2
162 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken		VII.A.3
163-165 Voorzieningen voor andere risico's en kosten (4)		VII.A.4
168 Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht		VII.B
17. Schulden op meer dan één jaar		VIII
170 Achtergestelde leningen		VIII.A.1
171 Niet achtergestelde obligatieleningen		VIII.A.2
172 Leasingschulden en soortgelijke		VIII.A.3
173 Kredietinstellingen		VIII.A.4
1730 Schulden op rekening		
1731 Promessen		
1732 Acceptkredieten		
174 Overige leningen		VIII.A.5
175 Handelsschulden		VIII.B
1750 Leveranciers		VIII.B.1
1751 Te betalen wissels		VIII.B.2
176 Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		VIII.C
179 Overige schulden		VIII.D
1790 Rentedragend		VIII.D.1
1791 Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		VIII.D.2
1792 Borgtochten ontvangen in contanten		VIII.D.3
2. OPRICHTINGSKOSTEN, VASTE ACTIVA ET VORDERINGEN OP MEER DAN 1 JAAR		
20. Oprichtingskosten (5)	I	
200 Kosten van oprichting		
201 Kosten bij uitgifte van leningen [...]		
202 Overige oprichtingskosten		
204 Herstructureringskosten		
21. Immateriële vaste activa (6)	II	
210 Kosten van onderzoek en ontwikkeling		
211 Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten		
212 Goodwill		
213 Vooruitbetalingen		

		Activa	Passiva
22.	Terreinen en gebouwen (6)	III.A	
220	Terreinen		
2201	Terreinen die volle eigendom zijn van de vereniging	III.A.1	
2202	Overige terreinen	III.A.2	
221	Gebouwen		
2211	Gebouwen die volle eigendom zijn van de vereniging	III.A.1	
2212	Overige gebouwen	III.A.2	
222	Bebouwde terreinen (7)		
2221	Bebouwde terreinen die volle eigendom zijn van de vereniging	III.A.1	
2222	Overige bebouwde terreinen	III.A.2	
223	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen		
2231	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen die volle eigendom zijn van de vereniging	III.A.1	
2232	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	III.A.2	
23.	Installaties, machines en uitrusting (6)	III.B	
231	Installaties, machines en uitrusting die volle eigendom zijn van de vereniging	III.B.1	
232	Overige installaties, machines en uitrusting	III.B.2	
24.	Meubilair en rollend materieel (6)	III.C.	
241	Meubilair en rollend materieel die volle eigendom zijn van de vereniging	III.C.1	
242	Overig meubilair en rollend materieel	III.C.2	
25.	Vaste activa in leasing of op grond van soortgelijke rechten (6)	III.D	
250	Terreinen en gebouwen		
251	Installaties, machines en uitrusting		
252	Meubilair en rollend materieel		

	Activa	Passiva
26. Overige materiële vaste activa (6)	III.E.	
261 Overige materiële vaste activa in volle eigendom van de vereniging	III.E.1	
262 Overige materiële vaste activa	III.E.2	
27. Materiële activa in aanbouw en vooruitbetalingen (6)	III.F.	
28. Financiële vaste activa	IV.	
280 Deelnemingen in verbonden vennootschappen	IV.A.1	
2800 Aanschaffingswaarde		
2801 Nog te storten bedragen (-)		
2808 Geboekte meerwaarden		
2809 Geboekte waardeverminderingen (-)		
281 Vorderingen op verbonden entiteiten	IV.A.2	
2810 Vorderingen op rekening		
2811 Te innen wissels		
2812 Vastrentende effecten		
2817 Dubieuze debiteuren		
2819 Geboekte waardeverminderingen (-)		
282 Deelnemingen in vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	IV.B.1.	
2820 Aanschaffingswaarde		
2821 Nog te storten bedragen (-)		
2828 Geboekte meerwaarden		
2829 Geboekte waardeverminderingen (-)		
283 Vorderingen op vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	IV.B.2	
2830 Vorderingen op rekening		
2831 Te innen wissels		
2832 Vastrentende effecten		
2837 Dubieuze debiteuren		
2839 Geboekte waardeverminderingen (-)		
284 Andere aandelen	IV.C.1	
2840 Aanschaffingswaarde		
2841 Nog te storten bedragen (-)		
2848 Geboekte meerwaarden		
2849 Geboekte waardeverminderingen (-)		
285 Overige vorderingen	IV.C.2	
2850 Vorderingen op rekening		
2851 Te innen wissels		
2852 Vastrentende effecten		
2857 Dubieuze debiteuren		
2859 Geboekte waardeverminderingen (-)		
288 Borgtochten betaald in contanten	IV.C.2	
29. Vorderingen op meer dan 1 jaar	V	
290 Handelsvorderingen	V.A	
2900 Handelsdebiteuren		
2901 Te innen wissels		
2906 Vooruitbetalingen (8)		
2907 Dubieuze debiteuren		
2909 Geboekte waardeverminderingen (-)		

	Activa	Passiva
291 Overige vorderingen	V.B	
2910 Vorderingen op rekening		
2911 Te innen wissels		
2915 Niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		
2917 Dubieuze debiteuren		
2919 Geboekte waardeverminderingen (-)		
3. VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING		
30. Bevoorrading - Grondstoffen (9)	VI.A.1	
300 Aanschaffingswaarde (10)		
309 Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
31. Bevoorrading - Hulpstoffen (9)	VI.A.1	
310 Aanschaffingswaarde (10)		
319 Geboekte waardeverminderingen (-)(11)		
32. Goederen in bewerking (9)	VI.A.2	
320 Aanschaffingswaarde		
329 Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
33. Gereed product (9)	VI.A.3	
330 Aanschaffingswaarde (10)		
339 Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
34. Handelsgoederen (9)	VI.A.4	
340 Aanschaffingswaarde (10)		
349 Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
35. Onroerende goederen bestemd voor verkoop (9)	VI.A.5	
350 Aanschaffingswaarde (10)		
359 Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		
36. Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	VI.A.6	
360 Vooruitbetalingen		
369 Geboekte waardeverminderingen (-) (11)		

	Activa	Passiva
37. Bestellingen in uitvoering (12)	VI.B	
370 Aanschaffingswaarde		
371 Toegerekende winst		
379 Geboekte waardeverminderingen (-) (13)		
4. VORDERINGEN EN SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR		
40. Handelsvorderingen (14)		
400 Handelsdebiteuren	VII.A	IX.C.1(15)
401 Te innen wissels	VII.A	
404 Te innen opbrengsten (16)	VII.A	
406 Vooruitbetalingen (17)	VII.A	
407 Dubieuze debiteuren	VII.A	
409 Geboekte waardeverminderingen (-)	VII.A	
41. Overige vorderingen (14)	VII.B	
410		
411 Terug te vorderen BTW		
412 Terug te vorderen belastingen en voorheffingen		
4120 tot 4124		
4125 tot 4127 Andere Belgische belastingen		
4128 Buitenlandse belastingen		
414 Te innen opbrengsten		
415 Niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		
416 Diverse vorderingen		
417 Dubieuze debiteuren		
418 Borgtochten betaald in contanten		
419 Geboekte waardeverminderingen (-)		
42. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen (18) (zelfde onderverdeling als de rekening) (19)		IX.A

	Activa	Passiva
43. Financiële schulden		IX.B
430 Kredietinstellingen - Leningen op rekening met vaste termijn		IX.B.1
431 Kredietinstellingen - Promessen		IX.B.1
432 Kredietinstellingen - Acceptkredieten		IX.B.1
433 Kredietinstellingen - Schulden op rekening-courant (20)		IX.B.1
439 Overige leningen		IX.B.2
44. Handelsschulden		
440 Leveranciers	VII.A (21)	IX.C.1
441 Te betalen wissels		IX.C.2
444 Te ontvangen facturen (22)		IX.C.1
45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		
450 Geraamd bedrag der belastingenschulden		IX.E.1
4500 tot 4504		
4505 tot 4507 Andere Belgische belastingen		
4508 Buitenlandse belastingen		
451 Te betalen BTW		IX.E.1
452 Te betalen belastingen en taksen		IX.E.1
4520 tot 4524		
4525 tot 4527 Andere Belgische belastingen		
4528 Buitenlandse belastingen		
453 Ingehouden voorheffingen		IX.E.1
454 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid		IX.E.2
455 Bezoldigingen		IX.E.2
456 Vakantiegeld		IX.E.2
459 Andere sociale schulden		IX.E.2
46. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		IX.D
48. Overige schulden		IX.F
480 Vervallen obligaties en coupons		IX.F.1.
488 Borgtochten ontvangen in contanten		IX.F.1.
489 Andere diverse schulden		
4890 Rentedragend		IX.F.2.
4891 Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		IX.F.3.

	Activa	Passiva
49. Overlopende rekeningen		
490 Over te dragen kosten	X	
491 Verkregen opbrengsten	X	
492 Toe te rekenen kosten		X
493 Over te dragen opbrengsten		X
499 Wachtrekeningen		X
5. GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN		
50.	VIII.A	
51. Aandelen	VIII.B	
510 Aanschaffingswaarde		
511 Nog te storten bedragen (-)		
519 Geboekte waardeverminderingen (-)		
52. Vastrentende effecten	VIII.B	
520 Aanschaffingswaarde		
529 Geboekte waardeverminderingen (-)		
53. Termijndeposito's	VIII.B	
530 Op meer dan één jaar		
531 Op meer dan een maand en op ten hoogste één jaar		
532 Op ten hoogste één maand		
539 Geboekte waardeverminderingen (-)		
54. Te incasseren vervallen waarden (23)	IX	
55. Kredietinstellingen (24)	IX	
550 tot 559 Rekeningen geopend bij diverse instellingen, onder te verdelen in:		
...0 Rekeningen-courant		
...1 Uitgeschreven cheques (-) (23)		
...9 Geboekte waardeverminderingen (-)		
57. Kassen		
570 tot 577 Kassen-contanten	IX	
578 Kassen-zegels		
58. Interne overboekingen		

		Overeenstemmende post uit het volledige schema van de jaarrekeningen	
		Kosten	Opbrengsten
<b>6. KOSTEN</b>			
60.	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen (25)	II.A	
600	Aankopen van grondstoffen	II.A.1	
601	Aankopen van hulpstoffen	II.A.1	
602	Aankopen van diensten, werk en studies	II.A.1	
603	Algemene onderaannemingen	II.A.1	
604	Aankopen van handelsgoederen	II.A.1	
605	Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop	II.A.1	
608	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-) (26)	II.A.1	
609	Wijziging in de voorraad	II.A.2	
	6090 van grondstoffen		
	6091 van hulpstoffen		
	6094 van handelsgoederen		
	6095 van gekochte onroerende goederen, bestemd voor verkoop		
61.	Diensten en diverse goederen	II.B	
617	Uitzendpersoneel en personen die ter beschikking worden gesteld van de vereniging		
618	Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend krachtens een arbeidscontract		

	Kosten	Opbrengsten
62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	II.C	
620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen		
6200 Bestuurders of zaakvoerders (27)		
6201 Directiepersoneel		
6202 Bedienden		
6203 Arbeiders		
6204 Andere personeelsleden		
621 Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen		
622 Werkgeverspremies voor buitenwettelijke verzekeringen		
623 Andere personeelskosten		
624 Ouderdoms- en overlevingspensioenen		
6240 Bestuurders of zaakvoerders (27)		
6241 Personeel		
63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten		
630 Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa toevoeging	II.D	
6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten		
6301 Afschrijvingen op immateriële vaste activa		
6302 Afschrijvingen op materiële vaste activa		
6308 Waardeverminderingen op immateriële vaste activa		
6309 Waardeverminderingen op materiële vaste activa		
631 Waardeverminderingen op voorraden	II.E	
6310 Toevoeging		
6311 Terugneming (-)		
632 Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering	II.E	
6320 Toevoeging		
6321 Terugneming (-)		
633 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar	II.E	
6330 Toevoeging		
6331 Terugneming (-)		

	Kosten	Opbrengsten
634	Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar	II.E
6340	Toevoeging	
6341	Terugneming (-)	
635	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	II.F
6350	Toevoeging	
6351	Besteding en terugneming (-)	
636	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	II.F
6360	Toevoeging	
6361	Besteding en terugneming (-)	
637	Voorzieningen voor andere risico's en kosten	II.F
6370	Toevoeging	
6371	Besteding en terugneming (-)	
638	Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht	II.F
6380	Toevoeging	
6381	Besteding en terugneming (-)	
64.	Andere bedrijfskosten	II.G
640	Bedrijfsbelastingen	
641	Minderwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa	
642	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen	
643	Schenkingen	
6431	Schenkingen met terugnemingsrecht	
6432	Schenkingen zonder terugnemingsrecht	
644-648	Diverse bedrijfskosten	
649	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)	
65.	Financiële kosten	V
650	Kosten van schulden	V.A
6500	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	
6501	Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio	
6502	Overige kosten van schulden	
6503	Geactiveerde intercalaire interesten (-)	

	Kosten	Opbrengsten
651	Waardeverminderingen op vlottende activa (27)	V.B
6510	Toevoeging	
6511	Terugneming (-)	
652	Minderwaarden op verwezenlijking van vlottende activa (28)	V.C
653	Discontokosten op vorderingen	V.C
654	Wisselresultaten (28)	V.C
655	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta (29)	V.C
656	Voorzieningen van financiële aard	V.C.
6560	Toevoeging	
6561	Besteding en terugneming (-)	
657-659	Diverse financiële kosten	V.C
66.	Uitzonderlijke kosten	VIII
660	Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)	VIII.A
6600	op oprichtingskosten	
6601	op immateriële vaste activa	
6602	op materiële vaste activa	
661	Waardeverminderingen op vaste financiële activa (toevoeging)	VIII.B
662	Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	VIII.C
6620	Toevoeging	
6621	Bestedingen (-)	
663	Minderwaarden op de realisatie van vaste activa	VIII.D
664-668	Overige uitzonderlijke kosten	VIII.E
669	Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)	
69.	Overboeking	
690	Overboeking naar het overgedragen resultaat	
691	Overboeking op de bestemde fondsen	

	Kosten	Opbrengsten
7. OPBRENGSTEN		
70. Omzet		I.A
700-707 Verkopen en dienstprestaties		
708 Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-) (29)		
71. Wijziging in de voorraad en bestellingen in uitvoering		I.B
712 In de voorraad goederen in bewerking		
713 In de voorraad gereed product		
715 In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop		
717 In de bestellingen in uitvoering		
7170 Aanschaffingswaarde		
7171 Toegerekende winst		
72. Geproduceerde vaste activa		I.C
73 Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies (30)		I.D.
730 Lidgeld (stortingen) werkelijke leden		
731 Lidgeld (stortingen) toegetroden leden		
732 Schenkingen zonder terugnemingsrecht (+/-)		
733 Schenkingen met terugnemingsrecht (+/-)		
734 Legaten zonder terugnemingsrecht (+/-)		
735 Legaten met terugnemingsrecht (+/-)		
736 Kapitaal- en intrestsubsidie.		
74. Overige bedrijfsopbrengsten		I.E
740		
741 Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa		
742 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen		
743-749 Diverse bedrijfsopbrengsten		

	Kosten	Opbrengsten
75. Financiële opbrengsten		I.E
750 Opbrengsten uit financiële vaste activa		IV.A
751 Opbrengsten uit vlottende activa (31)		IV.B
752 Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa (31)		IV.B
753		
754 Wisselresultaten (32)		IV.C
755 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta (32)		IV.C
756-759 Diverse financiële opbrengsten		IV.C
76. Uitzonderlijke opbrengsten		VII
760 Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen		VII.A
7600 op immateriële vaste activa		
7601 op materiële vaste activa		
761 Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa		VII.B
762 Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten		VII.C
763 Meerwaarden op de realisatie van vaste activa		VII.D
764-769 Overige uitzonderlijke opbrengsten		VII.E
79. Onttrekking		
790 Onttrekking aan het overgedragen resultaat		
791 Onttrekking aan de bestemde fondsen		
792 Onttrekking aan de fondsen van de vereniging		

- 0. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN (33) (34)
  - 00. Garanties constituées par des tiers pour compte de l'association
    - 000 Créanciers de l'association, bénéficiaires de garanties de tiers
    - 001 Tiers constituants de garanties pour compte de l'association
  - 01. Garanties personnelles constituées pour compte de tiers
    - 010 Débiteurs pour engagements sur effets en circulation
    - 011 Créanciers d'engagements sur effets en circulation
      - 0110 Effets cédés par l'association sous son endos
      - 0111 Autres engagements sur effets en circulation
    - 012 Débiteurs pour autres garanties personnelles
    - 013 Créanciers d'autres garanties personnelles
  - 02. Garanties réelles constituées sur avoirs propres
    - 020 Créanciers de l'association, bénéficiaires de garanties réelles
    - 021 Garanties réelles constituées pour compte propre
    - 022 Créanciers de tiers, bénéficiaires de garanties réelles
    - 023 Garanties réelles constituées pour compte de tiers
  - 03. Garanties reçues
    - 032 Garanties reçues
    - 033 Constituants de garanties
  - 04. Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association
    - 040 Tiers, détenteurs en leur nom mais aux risques et profits de l'association de biens et de valeurs
    - 041 Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association

- 05. Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations
  - 050 Engagements d'acquisition
  - 051 Créanciers d'engagements d'acquisition
  - 052 Débiteurs pour engagements de cession
  - 053 Engagements de cession
  
- 06. Marchés à terme
  - 060 Marchandises achetées à terme - à recevoir
  - 061 Créanciers pour marchandises achetées à terme
  - 062 Débiteurs pour marchandises vendues à terme
  - 063 Marchandises vendues à terme - à livrer
  - 064 Devises achetées à terme - à recevoir
  - 065 Créanciers pour devises achetées à terme
  - 066 Débiteurs pour devises vendues à terme
  - 067 Devises vendues à terme - à livrer
  
- 07. Biens et valeurs de tiers détenus par l'association
  - 070 Droits d'usage à long terme
    - 0700 Sur terrains et constructions
    - 0701 Sur installations, machines et outillage
    - 0702 Sur mobilier et matériel roulant
  - 071 Créanciers de loyers et redevances
  - 072 Biens et valeurs de tiers reçus en dépôt, en consignation ou à façon
  - 073 Commettants et déposants de biens et de valeurs
  - 074 Biens et valeurs détenus pour compte ou aux risques et profits de tiers
  - 075 Créanciers de biens et valeurs détenus pour compte de tiers ou à leurs risques et profits
  
- 09. Droits et engagements divers

- 0. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN (33) (34)
  - 00. Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de vereniging
    - 000 Crediteuren van de vereniging, houders van door derden gestelde zekerheden
    - 001 Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de vereniging
  - 01. Persoonlijke zekerheden voor rekening van derden
    - 010 Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop
    - 011 Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop
      - 0110 Door de vereniging geëndosseerde, overgedragen wissels
      - 0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop
    - 012 Debiteuren wegens andere persoonlijke zekerheden
    - 013 Crediteuren wegens andere persoonlijke zekerheden
  - 02. Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa
    - 020 Crediteuren van de vereniging, houders van zakelijke zekerheden
    - 021 Zakelijke zekerheden voor eigen rekening
    - 022 Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden
    - 023 Zakelijke zekerheden voor rekening van derden
  - 03. Ontvangen zekerheden
    - 032 Ontvangen zekerheden
    - 033 Zekerheidstellers
  - 04. Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de vereniging
    - 040 Derden, houder in hun naam, maar voor risico en ten bate van de vereniging, van goederen en waarden
    - 041 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de vereniging

- 05. Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa
  - 050 Verplichtingen tot aankoop
  - 051 Crediteuren van verplichtingen tot aankoop
  - 052 Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
  - 053 Verplichtingen tot verkoop
  
- 06. Termijnovereenkomsten
  - 060 Op termijn gekochte handelsgoederen - te ontvangen
  - 061 Crediteuren wegens op termijn gekochte handelsgoederen
  - 062 Debiteuren wegens op termijn verkochte handelsgoederen
  - 063 Op termijn verkochte handelsgoederen - te leveren
  - 064 Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen
  - 065 Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen
  - 066 Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen
  - 067 Op termijn verkochte deviezen - te leveren
  
- 07. Goederen en waarden van derden gehouden door de vereniging
  - 070 Gebruiksrechten op lange termijn
    - 0700 Op terreinen en gebouwen
    - 0701 Op installaties, machines en uitrusting
    - 0702 Op meubilair en rollend materieel
  - 071 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen
  - 072 Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven
  - 073 Committenten en deponenten van goederen en waarden
  - 074 Goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden
  - 075 Crediteuren wegens goederen en waarden gehouden voor rekening van derden of ten bate en voor risico van derden
  
- 09. Diverse rechten en verplichtingen

*Section II. — Détermination du contenu de certains comptes*

## 00. Garanties constituées par des tiers pour compte de l'association

Ce compte enregistre les sûretés, réelles ou personnelles, constituées par des tiers en faveur des créanciers de l'association pour garantir la bonne fin des dettes ou engagements, actuels ou potentiels, que celle-ci a contractés envers eux.

## 01. Garanties personnelles constituées pour compte de tiers

Ce compte enregistre les sûretés personnelles constituées ou irrévocablement promises par l'association en faveur de tiers, en vue de garantir la bonne fin des dettes ou engagements, actuels ou potentiels, que ceux-ci ont contractés à l'égard de leurs créanciers, autres que l'association considérée.

Les engagements sur effets sont ceux qui résultent pour l'association d'effets en circulation tirés, endossés ou avalisés par elle, à l'exception des acceptations bancaires tirées par l'association.

## 02. Garanties réelles constituées sur avoirs propres

Ce compte enregistre les sûretés réelles constituées sur les avoirs propres de l'association ou irrévocablement promises par elle, en vue de garantir la bonne fin des dettes et engagements, actuels ou potentiels, soit de l'association elle-même, soit de tiers.

Les comptes 021 et 023 relatifs aux sûretés constituées distingueront, le cas échéant, les catégories d'actifs qu'elles grèvent.

## 03. Garanties reçues

Ce compte enregistre les sûretés réelles ou personnelles reçues par l'association en garantie des dettes et engagements, actuels ou potentiels, contractés envers elle par des tiers, à l'exception des garanties et cautionnements en espèces.

## 04. Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom mais aux risques et profits de l'association

Ce compte enregistre les biens et valeurs qui, à l'égard des tiers appartiennent à une tierce personne mais dont les risques incombent à l'association et les profits lui reviennent, telles les conventions de portage, lorsque ces biens et valeurs ne peuvent être inscrits au bilan.

## 05. Engagements d'acquisition et de cession d'immobilisations

Ce compte enregistre au titre d'engagements d'acquisition, les commandes passées et les engagements d'achat à l'option de tiers et, au titre d'engagements de cession, les commandes acceptées ainsi que les options conférées à des tiers sur les avoirs de l'association.

Ne doivent toutefois pas faire l'objet d'un enregistrement, les engagements d'acquisition et de cession qui relèvent de l'activité courante de l'association et qui ne sont pas susceptibles d'avoir une influence importante sur son patrimoine ou sur ses résultats.

## 06. Marchés à terme

Ce compte enregistre sous les comptes prévus à cet effet les marchés à terme conclus à l'achat d'une part, à la vente d'autre part, portant sur des marchandises et sur des devises étrangères ainsi que, corrélativement, les engagements de paiement ou les créances qui en résultent.

## 07. Biens et valeurs de tiers détenus par l'association

Ce compte enregistre, dans des comptes distincts :

1° les droits relatifs à l'usage à long terme de biens appartenant à des tiers et les engagements corrélatifs, dans la mesure où ces droits et engagements ne sont pas mentionnés au bilan;

2° les biens et valeurs de tiers confiés à l'association en dépôt, en consignation ou à façon ainsi que les engagements corrélatifs envers les déposants et commettants;

*Afdeling II. — Bepaling van de inhoud van sommige rekeningen*

## 00. Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de vereniging

Op deze rekening worden de zakelijke en persoonlijke zekerheden geboekt die door derden ten behoeve van de crediteuren van de vereniging zijn gesteld, als waarborg voor de voldoening van actuele of potentiële schulden of verplichtingen die de vereniging jegens hen heeft aangegaan.

## 01. Persoonlijke zekerheden voor rekening van derden

Op deze rekening worden de persoonlijke zekerheden geboekt die door de vereniging ten behoeve van derden zijn gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die ze hebben aangegaan jegens andere schuldeisers dan de vereniging zelf.

De wisselverplichtingen zijn die welke voor de vereniging voortvloeien uit door haar getrokken, geëndosseerde of voor aval getekende wissels in omloop, met uitzondering van de door de vereniging getrokken bankaccepten.

## 02. Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa

Op deze rekening worden de zakelijke zekerheden geboekt waarmee de vereniging haar eigen activa heeft bezwaard of die ze onherroepelijk heeft beloofd voor de voldoening van actuele of potentiële schulden of verplichtingen van zichzelf of derden.

In de rekeningen 021 en 023 betreffende de zekerheidsstellingen moet, in voorkomend geval, een onderscheid worden gemaakt tussen de soorten van bezwaarde activa.

## 03. Ontvangen zekerheden

Op deze rekening worden de zakelijke of persoonlijke zekerheden geboekt die de vereniging heeft ontvangen voor de voldoening van actuele of potentiële schulden en verplichtingen die derden jegens haar hebben aangegaan, met uitzondering van de zekerheidsstellingen en borgtochten in contanten.

## 04. Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en op risico van de vereniging

Op deze rekening worden de goederen en waarden geboekt die ten opzichte van derden aan een ander toebehoren en waarvan de vereniging het risico draagt, maar er tevens de opbrengsten uit int - zoals de overeenkomsten tot het houden van een deelneming - indien deze goederen en waarden niet in de balans mogen worden opgenomen.

## 05. Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

Op deze rekening worden als verplichtingen tot aankoop geboekt, de geplaatste bestellingen en de verplichtingen met optie van derden, en als verplichtingen tot verkoop, de ontvangen bestellingen en de opties die aan derden op bezittingen van de vereniging zijn verleend.

De verplichtingen tot aankoop, evenals de verplichtingen tot verkoop die tot de gewone bedrijfsuitoefening van de vereniging behoren en haar vermogen of resultaat niet aanmerkelijk beïnvloeden, moeten niet worden geboekt.

## 06. Termijnovereenkomsten

Op deze rekening worden in de daartoe aangelegde rekeningen enerzijds de koopovereenkomsten op termijn en anderzijds de verkoopovereenkomsten op termijn betreffende goederen en vreemde deviezen geboekt, alsmede de daartegenover staande betalingsverplichtingen en vorderingen.

## 07. Goederen en waarden van derden gehouden door de vereniging

Op deze rekening worden in afzonderlijke rekeningen geboekt :

1° de gebruiksrechten op lange termijn betreffende goederen die aan derden toebehoren en de daartegenover staande verplichtingen, voor zover deze rechten en verplichtingen niet in de balans worden vermeld;

2° de goederen en waarden van derden die aan de vereniging in bewaring, in consignatie of in bewerking zijn gegeven, alsmede de daartegenover staande verplichtingen jegens deponenten en committenten;

3° les biens et valeurs détenus par l'association à un autre titre pour le compte ou aux risques et profits de tiers ainsi que les engagements corrélatifs.

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations.

## ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre de la Justice,  
Mme L. ONKELINX

### Notes

(1) A ventiler entre d'une part le patrimoine de départ, c'est-à-dire le patrimoine de l'association au premier jour du premier exercice comptable auquel s'appliquent les dispositions du présent arrêté et d'autre part les moyens permanents, à savoir les dons, legs et subsides destinés exclusivement à soutenir durablement l'activité de l'association.

(2) Y compris les reprises de réductions de valeur visées à l'article 100 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(3) Uniquement les reprises de réductions de valeur visées à l'article 100 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(4) A ventiler par catégories de risques et charges énumérées à l'article 54, litt c) de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(5) Les amortissements sur frais d'établissement sont portés au crédit des comptes concernés ou font l'objet de sous-comptes relatifs à ceux-ci.

(6) Ce compte ou ses subdivisions prévues au plan comptable de l'entreprise font l'objet de sous-comptes relatifs :

1° à la valeur d'acquisition,

2° aux plus values actées,

3° aux amortissements ou réductions de valeur actés, portant respectivement les chiffres 0, 8 et 9 comme dernier chiffre de l'indice du sous-compte.

Les entreprises ont toutefois la faculté de regrouper les plus-values, ainsi que les amortissements et réductions de valeur actés dans des comptes portant respectivement les indices 218 et 219, 228 et 229, 238 et 239, 248 et 249, 258 et 259, 268 et 269, 278 et 279. En ce cas, ces comptes doivent mentionner, de manière distincte, et selon les distinctions prévues au plan comptable de l'entreprise, les diverses catégories d'actifs auxquelles ces plus-values, amortissements et réductions de valeur se rapportent.

Le 2° ci-dessus ne s'applique pas en ce qui concerne les immobilisations incorporelles.

(7) Ce compte n'est utilisé que lorsqu'une distinction n'est pas susceptible d'être opérée entre terrains et constructions ou lorsqu'une telle distinction n'est pas opérée, sous l'angle notamment des amortissements.

(8) Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.

(9) La subdivision de ce compte en fonction de la valeur d'acquisition et des réductions de valeur actées peut être remplacée par une subdivision selon d'autres critères (catégories de matières premières, de fournitures, de produits finis, de marchandises ou de biens, localisation ou destination de ceux-ci, etc.). Dans ce cas, pour chacune de ces subdivisions, les sous-comptes ci-après doivent être ouverts :

1° valeur d'acquisition,

2° réductions de valeur actées, portant respectivement les chiffres 0 et 9 comme dernier chiffre de l'indice du sous-compte.

(10) Ou prix du marché lorsque ce dernier prix lui est inférieur.

(11) Article 70 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

(12) La subdivision du compte 37 en sous-comptes 370, 371 et 379 peut être remplacée par une subdivision par commande comportant pour chacune d'elles la valeur d'acquisition, le bénéfice pris en compte et les réductions de valeur actées.

(13) Article 72 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

3° de goederen en waarden die de vereniging uit anderen hoofde voor rekening of ten bate en op risico van derden onder zich houdt, alsook de daartegenover staande verplichtingen.

Gezien om gevoegd te worden bij Ons besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winsttoegmerk, internationale verenigingen zonder winsttoegmerk en stichtingen.

## ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Justitie,  
Mevr. L. ONKELINX

### Nota's

(1) Uit te splitsen tussen, enerzijds, het beginvermogen, met name het vermogen van de vereniging op de eerste dag van het eerste boekjaar waarvoor de bepalingen van dit besluit gelden, en, anderzijds, de permanente financiering, met name de schenkingen, legaten en subsidies die uitsluitend bestemd zijn om duurzaam bij te dragen tot de activiteit van de vereniging.

(2) Inclusief de terugneming van waardeverminderingen bepaald in artikel 100 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(3) Enkel de terugneming van waardeverminderingen bepaald in artikel 100 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen. Activa Passiva

(4) Uit te splitsen per categorie van risico's en lasten opgesomd in artikel 54, litt c) van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(5) De afschrijvingen op oprichtingskosten worden geboekt op het credit van de betrokken rekeningen of op subrekeningen daarvan.

(6) Bij deze rekening of bij de onderverdelingen ervan in het rekeningenstelsel van de onderneming horen de volgende subrekeningen :

1° aanschaffingswaarde,

2° geboekte meerwaarden,

3° geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen, met respectievelijk 0, 8 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening.

De ondernemingen mogen evenwel de geboekte meerwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen groeperen in rekeningen met respectievelijk als nummer 218 en 219, 228 en 229, 238 en 239, 248 en 249, 258 en 259, 268 en 269, 278 en 279. In dat geval moeten in die rekeningen de soorten van activa waarop de meerwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen betrekking hebben, afzonderlijk worden vermeld volgens de onderscheidingen, bepaald in het rekeningenstelsel van de onderneming.

Wat betreft de immateriële vaste activa is het 2° hierboven niet van toepassing.

(7) Deze rekening is alleen te gebruiken wanneer terreinen en gebouwen niet kunnen worden onderscheiden, of wanneer, onder meer voor de afschrijvingen, geen onderscheid wordt gemaakt.

(8) Andere dan deze die kunnen worden toegerekend aan de rekeningen 213, 27 en 360.

(9) De onderverdeling van deze rekening in functie van de aanschaffingswaarde en de geboekte waardeverminderingen mag worden vervangen door een onderverdeling op basis van andere criteria (soorten van grondstoffen, hulpstoffen, gereed product, handelsgoederen of goederen, hun ligplaats of bestemming, enz.). In dat geval moeten voor elke uitsplitsing de volgende subrekeningen worden aangelegd :

1° aanschaffingswaarde,

2° geboekte waardeverminderingen,

3° met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfer van de subrekening.

(10) Of marktprijs wanneer deze laatste lager is.

(11) Artikel 70 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(12) De onderverdeling van rekening 37 in de subrekeningen 370, 371 en 379 mag worden vervangen door een onderverdeling met - voor iedere bestelling - vermelding van de aanschaffingswaarde, de toegevoegde winst en de geboekte waardeverminderingen.

(13) Artikel 72 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

(14) Le transfert à ces comptes des créances à plus d'un an ou de la partie des créances échéant dans l'année ne doit être opéré qu'en fin d'exercice.

(15) Clients dont le compte présente un solde créditeur.

(16) Les produits à recevoir peuvent également faire l'objet d'une subdivision du compte "400 Clients" ou être rattachés aux comptes des clients.

(17) Autres que ceux imputables aux comptes 213, 27 et 360.

(18) Le transfert à ces comptes des dettes à plus d'un an ou de la partie des dettes échéant dans l'année ne doit être opéré qu'en fin d'exercice.

(19) Ce compte n'est normalement alimenté qu'en fin d'exercice. L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(20) Ce compte n'est normalement alimenté qu'en fin d'exercice. L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(21) Fournisseurs dont le compte présente un solde débiteur.

(22) Les factures à recevoir peuvent également faire l'objet d'une subdivision du compte "440 Fournisseurs" ou être rattachées aux comptes des fournisseurs.

(23) Les valeurs échues transmises à un établissement de crédit pour encaissement peuvent également être imputées au compte 55 "Etablissements de crédit".

(24) Si un compte courant présente en fin d'exercice un solde en faveur de l'établissement de crédit, ce solde est normalement transféré à cette date au compte "433 Etablissements de crédit - Dettes en compte courant". L'écriture inverse est passée au début de la période suivante.

(25) La subdivision de ce compte en achats, d'une part, en variation de stocks, d'autre part, peut être remplacée par une subdivision selon d'autres critères (catégories de matières premières, de fournitures, de marchandises ou de biens, etc.). Dans ce cas, pour chacune de ces subdivisions, des sous-comptes doivent être ouverts, pour les achats, d'une part, pour les variations de stocks, d'autre part, portant respectivement les chiffres 0 et 9 comme dernier chiffre de numéro du sous-compte. Cette subdivision doit correspondre à celle adoptée à la classe 3.

(26) Les remises, ristournes et rabais sur achats peuvent également faire l'objet de sous-comptes des comptes relatifs aux achats; les remises, ristournes et rabais obtenus sur des achats déterminés peuvent toutefois être portés directement aux comptes d'achats concernés.

(27) Créances (autres que commerciales), placements de trésorerie, valeurs disponibles.

(28) Sauf dans la mesure où ces différences de change ou ces écarts de conversion des devises se rapportent de manière spécifique à d'autres postes du compte de résultats et y sont imputés à ce titre.

(29) Les remises, ristournes et rabais sur ventes peuvent également faire l'objet de sous-comptes des comptes relatifs aux ventes; les remises, ristournes et rabais accordés sur des ventes déterminées peuvent toutefois être portés directement aux comptes de ventes concernés.

(30) L'association, peut, au moyen d'une subdivision, distinguer parmi les dons ceux conférant une déduction fiscale au donateur.

(31) Créances autres que commerciales, placements de trésorerie, valeurs disponibles.

(32) Sauf dans la mesure où ces différences de change ou ces écarts de conversion des devises se rapportent de manière spécifique à d'autres postes du compte de résultats et y sont imputés à ce titre.

(33) Les associations ont la faculté d'utiliser aussi pour le codage de ces comptes, à condition d'en respecter l'ordre et les subdivisions, les classes 8 ou 9 ou certains comptes de ces classes.

(34) Sont portés dans les comptes de la classe 0 les droits et engagements autres que ceux qui doivent être portés dans les comptes des classes 1 à 5.

(14) De vorderingen op meer dan 1 jaar of het gedeelte van de vorderingen dat binnen het jaar vervalt, moeten slechts op het einde van het boekjaar op deze rekeningen worden overgeboekt.

(15) Klantenrekeningen met creditsaldo.

(16) De te innen opbrengsten mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening "400 Handelsdebiteuren" of toegevoegd worden bij de klantenrekeningen.

(17) Andere dan deze die op de rekeningen 213, 27 en 360 worden geboekt.

(18) De schulden op meer dan 1 jaar of het gedeelte van de schulden dat binnen het jaar vervalt, moeten slechts op het einde van het boekjaar op deze rekeningen worden overgeboekt.

(19) Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt bij het begin van de volgende periode verricht.

(20) Deze rekening wordt normaal enkel aan het einde van het boekjaar gebruikt. De tegenboeking wordt bij het begin van de volgende periode verricht.

(21) Leveranciersrekeningen met debetsaldo.

(22) De te ontvangen facturen mogen eveneens worden geboekt als uitsplitsing van rekening "440 Leveranciers" of worden toegevoegd aan de leveranciersrekeningen.

(23) De vervallen effecten die aan een kredietinstelling ter incasso worden overgemaakt, mogen eveneens worden geboekt op de rekening 55 Kredietinstellingen.

(24) Als het saldo van een rekening-courant aan het einde van het boekjaar in het voordeel is van de kredietinstelling, dan wordt dit saldo normaal op deze datum overgeboekt op rekening "433 Kredietinstellingen - Schulden op rekening-courant". De tegenboeking wordt bij het begin van de volgende periode verricht.

(25) De onderverdeling van deze rekening in een rekening aankopen enerzijds en een rekening wijziging in de voorraad anderzijds, mag worden vervangen op basis van andere criteria (soorten grondstoffen, hulpstoffen, handelsgoederen of goederen, enz.). In dat geval moeten voor elke uitsplitsing, subrekeningen worden aangelegd voor de aankopen enerzijds, de wijziging in de voorraad anderzijds, met respectievelijk 0 en 9 als laatste cijfer van het nummer van de subrekening. Dergelijke onderverdeling moet overeenstemmen met deze toegepast in klasse 3.

(26) De kortingen, ristorno's en rabatten op aankopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de aankooprekeningen: de kortingen, ristorno's en rabatten verkregen op welbepaalde aankopen mogen evenwel rechtstreeks op de betrokken aankooprekeningen worden geboekt.

(27) Vorderingen (andere dan handelsvorderingen), geldbeleggingen, liquide middelen.

(28) Behalve wanneer deze wisselresultaten of de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta op specifieke wijze verband houden met andere posten van de resultatenrekening en op grond daarvan eraan worden toegerekend.

(29) De kortingen, ristorno's en rabatten op verkopen mogen ook worden geboekt op subrekeningen van de verkooprekeningen; de kortingen, ristorno's en rabatten toegekend voor welbepaalde verkopen mogen evenwel rechtstreeks worden geboekt op de betrokken verkooprekeningen.

(30) De vereniging mag via een onderverdeling een onderscheid maken tussen de schenkingen die de schenker recht geven op een fiscale aftrek.

(31) Andere vorderingen dan handelsvorderingen, geldbeleggingen, liquide middelen.

(32) Behalve wanneer deze wisselresultaten of de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta op specifieke wijze verband houden met andere posten van de resultatenrekening en op grond daarvan eraan worden toegerekend. Kosten Opbrengsten

(33) De verenigingen kunnen voor de nummering van deze rekeningen, ook de klassen 8 of 9 of bepaalde rekeningen van deze klassen gebruiken, waarbij de volgorde en de indeling dezelfde moeten zijn als hier aangegeven.

(34) Op de rekeningen van klasse 0 worden alleen die rechten en verplichtingen geboekt die niet op de rekeningen van de klassen 1 tot 5 moeten worden opgenomen.