

WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

GEMEENSCHAPS- EN GEWESTREGERINGEN GOUVERNEMENTS DE COMMUNAUTE ET DE REGION GEMEINSCHAFTS- UND REGIONALREGIERUNGEN

VLAAMSE GEMEENSCHAP — COMMUNAUTE FLAMANDE

VLAAMSE OVERHEID

N. 2008 — 1284

[C – 2008/35449]

21 DECEMBER 2007. — Besluit van de Vlaamse Regering betreffende de boekhouding, de jaarrekening, het rekeningenstelsel en de controle voor de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap

De Vlaamse Regering,

Gelet op het decreet van 12 juni 1991 betreffende de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap, inzonderheid op artikel 161, gewijzigd bij het decreet van 27 januari 1993, vervangen bij het decreet van 4 april 2003 en gewijzigd bij het decreet van 19 maart 2004, op artikel 162, gewijzigd bij de decreten van 27 januari 1993, 14 juli 1998, 19 mei 1999 en 4 april 2003, en op artikel 173, § 2, vervangen bij het decreet van 7 december 2001;

Gelet op het besluit van de Vlaamse Regering van 8 februari 1995 houdende vastlegging van het boekhoudkundig schema en van de voorschriften voor het opstellen van de jaarrekening van de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap;

Gelet op het advies van de Inspectie van Financiën, gegeven op 8 augustus 2007;

Gelet op het advies nr. 43791/1 van de Raad van State, gegeven op 22 november 2007, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1° van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op voorstel van de Vlaamse minister van Werk, Onderwijs en Vorming;

Na beraadslaging,

Besluit :

HOOFDSTUK I. — *Definities*

Artikel 1. In dit besluit wordt verstaan onder :

1° universiteiten : de universiteiten, vermeld in artikel 4 van het decreet van 4 april 2003 betreffende de herstructurering van het hoger onderwijs in Vlaanderen;

2° instellingsbestuur : het orgaan van de boekhoudkundige entiteit dat bevoegd is om de begroting en de personeelsformatie vast te stellen en de jaarrekening goed te keuren;

3° boekhoudkundige entiteit : elke entiteit, vermeld in punt 1°;

4° boekjaar : het boekjaar vangt aan op 1 januari en eindigt op 31 december van hetzelfde kalenderjaar en valt samen met het begrotingsjaar.

HOOFDSTUK II. — *Toepassingsgebied*

Art. 2. De bepalingen van dit besluit leggen het boekhoudschema vast en de voorschriften voor het opstellen van de jaarrekening voor de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap.

HOOFDSTUK III. — *Boekhouding*

Art. 3. Elke boekhoudkundige entiteit voert een voor de aard en de omvang van haar activiteiten passende boekhouding en neemt de bijzondere wetsvoorschriften voor die activiteiten in acht.

Art. 4. De boekhouding van de boekhoudkundige entiteiten omvat al hun verrichtingen, bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van welke aard ook.

Art. 5. Elke boekhouding wordt door middel van een stelsel van boeken en rekeningen gevoerd met inachtneming van de gebruikelijke regels van het dubbelboekhouden.

Alle verrichtingen worden zonder uitstel, getrouw, volledig en naar tijdsorde ingeschreven in boekhoudkundige staten, ook boeken of dagboeken genaamd. Ze worden methodisch ingeschreven in of overgebracht naar de rekeningen waarop ze betrekking hebben.

De boekhoudkundige staten van elke boekhoudkundige entiteit bestaan minstens uit een financieel dagboek, een aankoopdagboek, een verkoopdagboek en een divers dagboek. De dagboeken worden minstens één keer per maand gecentraliseerd in een centraal boek.

Indien de dagboeken worden bijgehouden door middel van geïnformatiseerde systemen, worden die systemen op een zodanige wijze geconcipeerd dat de boekhoudkundige entiteit in ieder geval haar boekhouding kan voeren in overeenstemming met de bepalingen van hoofdstuk III over het voeren van een boekhouding.

De rekeningen worden ondergebracht in een voor de boekhoudkundige entiteit passend rekeningensstelsel, opgemaakt volgens de eisen van de activiteiten van de boekhoudkundige entiteit, minimaal ingedeeld volgens het rekeningensstelsel dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd. Dat rekeningensstelsel wordt zowel in de zetel als in de belangrijke boekhoudafdelingen voortdurend ter beschikking gehouden van belanghebbenden. De rekeningen, opgenomen in de minimumindeling van het rekeningensstelsel, die voor een boekhoudkundige entiteit niet dienstig zijn, hoeven niet in haar rekeningensstelsel opgenomen te worden.

Art. 6. Elke boeking gebeurt aan de hand van een gedagtekend bewijsstuk, waarnaar ze moet verwijzen.

De bewijsstukken worden methodisch opgeborgen en zeven jaar bewaard, te rekenen van de eerste januari van het jaar dat op de afsluiting volgt, in origineel of in afschrift. Stukken die niet strekken tot bewijs jegens derden, worden drie jaar bewaard.

Art. 7. De boeken worden per blad genummerd. Ze vormen elk in hun soort een doorlopende reeks. Ze dragen de vermelding van hun soort, hun plaats in de reeks en de naam van de boekhoudkundige entiteit.

De boeken worden op zodanige wijze bijgehouden dat de materiële continuïteit ervan, evenals de regelmatigheid en de onveranderlijkheid van de boekingen zijn verzekerd.

Art. 8. De boeken worden naar tijdsorde bijgehouden, zonder enig wit vak of enige weglating. In geval van correctie moet de oorspronkelijk geschreven tekst leesbaar blijven.

De boekhoudkundige entiteiten moeten hun boeken bewaren gedurende zeven jaar, te rekenen van de eerste januari van het jaar dat op de afsluiting volgt.

Art. 9. Elke boekhoudkundige entiteit verricht, omzichtig en te goeder trouw, op het einde van ieder boekjaar de nodige opnemingen, verificaties, onderzoeken en waarderungen om de inventaris op te maken van al haar bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van welke aard ook, die betrekking hebben op haar activiteiten, en van de eigen middelen die ze daaraan verstrekt heeft. De inventarisstukken worden ingeschreven in een inventarisboek. De stukken die wegens hun omvang bezwaarlijk kunnen worden overgeschreven, worden in dat boek samengevat en erbij gevoegd.

De inventaris wordt ingedeeld overeenkomstig het rekeningensstelsel van de boekhoudkundige entiteit. De inventaris wordt gewaardeerd volgens de regels, vermeld in hoofdstuk V.

Art. 10. Nadat de rekeningen in overeenstemming zijn gebracht met de gegevens van de inventaris, worden ze op het einde van ieder boekjaar samengevat en beschreven in een staat, zijnde de jaarrekening.

HOOFDSTUK IV. — *Algemene principes van de jaarrekening*

Art. 11. De jaarrekening omvat de balans, de resultatenrekening en de toelichting. Die documenten vormen een geheel. De posten van de jaarrekening worden in euro uitgedrukt.

De verklaring van de bedrijfsrevisor naar aanleiding van een volkomen controle wordt aan de jaarrekening toegevoegd.

Art. 12. De jaarrekening wordt opgesteld overeenkomstig de bepalingen van dit besluit en de hierbij gevoegde schema's.

Art. 13. De jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de boekhoudkundige entiteit.

Als de toepassing van de bepalingen van dit besluit niet volstaat om te voldoen aan dat voorschrift, moeten aanvullende inlichtingen worden verstrekt in de toelichting.

Art. 14. De jaarrekening moet duidelijk worden opgesteld en stelselmatig enerzijds, de aard en het bedrag weergeven, op de dag waarop het boekjaar wordt afgesloten, van de bezittingen en rechten van de boekhoudkundige entiteit, van haar schulden en verplichtingen evenals van haar eigen middelen, en anderzijds, voor het op die dag afgesloten boekjaar, de aard en het bedrag van haar kosten en haar opbrengsten.

Compensatie tussen tegoeden en schulden, tussen rechten en verplichtingen en tussen kosten en opbrengsten is verboden, behalve in de gevallen vermeld in dit besluit.

In de toelichting worden per soort de rechten en verplichtingen vermeld die niet in de balans voorkomen en die het vermogen, de financiële positie of het resultaat van de boekhoudkundige entiteit aanmerkelijk kunnen beïnvloeden. Belangrijke rechten en verplichtingen die niet kunnen worden gecijferd, worden op passende wijze vermeld in de toelichting.

Art. 15. De balans wordt opgesteld na toewijzing. Dat wil zeggen rekening houdend met de beslissingen over de besteding van het saldo van de resultatenrekening en van het overgedragen resultaat. Als die toewijzing bij gebrek aan een beslissing van het bevoegde orgaan niet definitief is, wordt de balans opgesteld onder de opschortende voorwaarde van die beslissing.

De beginbalans van een boekjaar moet, met behoud van de toepassing van artikel 67, tweede lid, overeenstemmen met de eindbalans van het voorafgaande boekjaar.

Art. 16. Het rekeningensstelsel van de boekhoudkundige entiteit moet zodanig worden opgevat of aangepast dat de balans en de resultatenrekening zonder toevoeging of weglating voortvloeien uit de balans van de desbetreffende rekeningen, opgemaakt na het in overeenstemming brengen, vermeld in artikel 10.

HOOFDSTUK V. — *Waarderingsregels*

Afdeling I. — Algemene beginselen

Art. 17. § 1. Elke boekhoudkundige entiteit bepaalt de regels die, met nakoming van de bepalingen van dit hoofdstuk, maar rekening houdend met haar eigen kenmerken, gelden voor de waardering van de inventaris, vermeld in artikel 9, eerste lid, en, onder meer, voor de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten, evenals voor de herwaarderingen.

Die regels worden bepaald door het instellingsbestuur van de boekhoudkundige entiteit en vastgelegd in het boek, vermeld in artikel 9, eerste lid. Ze worden samengevat in de toelichting. Overeenkomstig de bepalingen in artikel 13, eerste lid, moet die samenvatting voldoende nauwkeurig zijn zodat inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

Met behoud van de toepassing van § 2 wordt er bij de vaststelling en toepassing van die waarderingsregels van uitgegaan dat de boekhoudkundige entiteit haar activiteiten zal voortzetten.

§ 2. Als de boekhoudkundige entiteit, al dan niet ingevolge een beslissing tot invereffeningstelling, besluit haar activiteiten stop te zetten of als, in tegenstelling tot het bepaalde in § 1, derde lid, er niet meer van kan worden uitgegaan dat de boekhoudkundige entiteit haar activiteiten zal voortzetten, worden de waarderingsregels dienovereenkomstig aangepast en geldt in het bijzonder het volgende :

1° de oprichtingskosten moeten volledig worden afgeschreven;

2° voor de vaste en de vlottende activa moet zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen worden overgegaan om de boekwaarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;

3° een voorziening moet worden gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, inzonderheid voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

Art. 18. De waarderingsregels, vermeld in artikel 17, § 1, eerste lid, moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast.

Ze worden evenwel gewijzigd als, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van de boekhoudkundige entiteit, in de structuur van haar vermogen of in de economische dan wel technologische omstandigheden de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer aan het voorschrift, vermeld in artikel 13, eerste lid, beantwoorden.

Dergelijke wijzigingen worden in de toelichting vermeld en verantwoord.

De geraamde invloed ervan op het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de boekhoudkundige entiteit wordt vermeld in de toelichting bij de jaarrekening over het boekjaar waarin de afwijkende waarderingsregel voor het eerst wordt toegepast.

Deze bepaling is niet van toepassing op de jaarrekening over het eerste boekjaar waarop voor een boekhoudkundige entiteit de bepalingen van dit besluit van toepassing zijn.

Art. 19. Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd. Bestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen evenwel in hun geheel worden gewaardeerd.

Art. 20. De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Art. 21. Er moet rekening worden gehouden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen, ontstaan tijdens het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als die risico's, verliezen of ontwaardingen pas bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop de jaarrekening door het instellingsbestuur van de boekhoudkundige entiteit wordt opgesteld. In de gevallen waarin, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, de waardering van de voorzienbare risico's, de mogelijke verliezen en de ontwaardingen onvermijdelijk aleatoir is, wordt hiervan melding gemaakt in de toelichting, als de bedragen in kwestie, rekening houdend met de doelstelling, vermeld artikel 13, eerste lid, belangrijk zijn.

Er moet rekening worden gehouden met de kosten en de opbrengsten die betrekking hebben op het boekjaar of op voorgaande boekjaren, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van die opbrengsten onzeker is. Ten laste van het boekjaar moeten inzonderheid de bezoldigingen, uitkeringen, het vakantiegeld en andere sociale voordelen worden geboekt die in de loop van een volgend boekjaar zullen worden betaald voor diensten die tijdens het boekjaar of tijdens vorige boekjaren zijn verricht. Kosten en opbrengsten met betrekking tot onderzoek en dienstverlening zullen uitsluitend toegewezen worden voor onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijkse gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar. Als de opbrengsten of de kosten in belangrijke mate worden beïnvloed door opbrengsten of kosten die aan een ander boekjaar moeten worden toegerekend, wordt daarvan melding gemaakt in de toelichting.

Art. 22. De methoden en grondslagen voor de omrekening van in vreemde valuta uitgedrukte bezittingen, schulden en verplichtingen worden in de toelichting vermeld bij de waarderingsregels, vermeld in artikel 17, § 1.

Afdeling 2. — Aanschaffingswaarde - Beginselen en uitzonderingen

Art. 23. Onverminderd de toepassing van artikelen 18, 44, 54, 56, 59 en 62 wordt elk actiefbestanddeel gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde wordt verstaan : de aanschaffingsprijs, vermeld in artikel 24, of de vervaardigingsprijs, vermeld in artikel 25, of de inbrengwaarde, vermeld in artikel 27.

Art. 24. De aanschaffingsprijs omvat, naast de aankoopprijs, de extra kosten zoals niet-terugbetaalbare belastingen en vervoerkosten.

De aanschaffingsprijs van een door ruil verkregen actiefbestanddeel is de marktwaarde van het in ruil hiervoor overgedragen actiefbestanddeel. Als die waarde moeilijk vast te stellen is, dan is de aanschaffingsprijs de marktwaarde van het door ruil verkregen actiefbestanddeel. Die waarden worden geschat op de datum van de ruil.

Art. 25. De vervaardigingsprijs omvat naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn, evenals het evenredige deel van de productiekosten die slechts onrechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn, voor zover die kosten op de normale productieperiode betrekking hebben. Het staat de boekhoudkundige entiteiten echter vrij die onrechtstreekse productiekosten niet geheel of gedeeltelijk in de vervaardigingsprijs op te nemen. Als van deze mogelijkheid gebruik wordt gemaakt, wordt dat in de toelichting vermeld.

Art. 26. In de aanschaffingswaarde van immateriële en materiële vaste activa mag de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor hun financiering, worden opgenomen, maar alleen voor zover ze betrekking heeft op de periode die aan de bedrijfsklarheid van die vaste activa voorafgaat.

In de vervaardigingsprijs van voorraden mag de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor hun financiering, alleen worden opgenomen voor zover die rente voorraden betreft waarvan de productie of uitvoering meer dan één jaar bestrijkt en als ze op de normale productieperiode van die voorraden betrekking heeft.

Het opnemen van de rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van immateriële of materiële vaste activa of van voorraden wordt bij de waarderingsregels in de toelichting vermeld.

Art. 27. De inbrengwaarde stemt overeen met de bedongen waarde van de inbreng.

In geval van bestemming voor of inbreng in een boekhoudkundige entiteit moet onder inbrengwaarde worden verstaan : de waarde van de goederen bij de inbreng of de bestemming. De inbrengwaarde mag niet hoger zijn dan de prijs die op het ogenblik van de inbreng of de bestemming voor de aankoop van de goederen in kwestie op de markt zou moeten worden betaald.

De belastingen en kosten met betrekking tot de inbreng zijn niet begrepen in de inbrengwaarde. Als ze niet volledig ten laste worden gebracht van de resultatenrekening van het boekjaar in de loop waarvan de inbreng heeft plaatsgevonden, worden ze opgenomen in de rubriek Oprichtingskosten.

Art. 28. Voor de goederen die worden verkregen tegen betaling van een lijfrente :

1° wordt onder aanschaffingswaarde verstaan : het kapitaal dat op het ogenblik van de aanschaffing nodig is om de rente te betalen, in voorkomend geval verhoogd met het bedrag dat bij de aanschaffing werd betaald en met de kosten;

2° wordt een voorziening gevormd ten bedrage van het voormelde kapitaal. Die voorziening wordt jaarlijks aangepast.

Art. 29. § 1. De aanschaffingswaarde van deelnemingen of aandelen ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als die conventionele waarde evenwel lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, dan stemt de aanschaffingswaarde overeen met de hogere marktwaarde.

In afwijking van het eerste lid worden de deelnemingen en aandelen van een andere rechtspersoon die een boekhoudkundige entiteit ontvangt bij fusie of splitsing als vermeld in artikel 63 of 64, in ruil voor de aandelen die ze in de overgenomen of gesplitste rechtspersoon bezat, bij die fusie of splitsing in haar boekhouding opgenomen tegen de waarde waarvoor de aandelen van de overgenomen of gesplitste rechtspersoon hierin op die datum stonden geboekt. Als bij fusie of splitsing een opleg in geld is verkregen, wordt het bedrag hiervan afgetrokken van de boekwaarde - en bij voorrang van de aanschaffingswaarde - van de aandelen van de overgenomen of gesplitste rechtspersoon, voor zover die opleg wordt onttrokken aan het kapitaal of de uitgiftepremie. In de overige gevallen wordt dat bedrag in resultaat genomen. Bij inbreng van een bedrijfsafdeling of een algemeenheid van goederen als vermeld in artikel 65, worden de als tegenprestatie ontvangen deelnemingen of aandelen bij de inbreng in de boekhouding van de inbrenger opgenomen tegen de nettowaarde waarvoor de ingebrachte goederen hier op die datum voorkwamen.

§ 2. De extra kosten met betrekking tot het aanschaffen van financiële vaste activa en van geldbeleggingen mogen ten laste worden genomen van de resultatenrekening van het boekjaar in de loop waarvan ze werden aangegaan.

Art. 30. In afwijking van artikelen 19, 23, 34, 39, 43, 55, 56, 57 en 60, mag het klein materieel dat bestendig wordt hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, op het actief worden opgenomen voor een vast bedrag als de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling ervan niet aanmerkelijk veranderen van het ene boekjaar tot het andere. In dat geval wordt de prijs voor de hernieuwing van die bestanddelen opgenomen onder de bedrijfskosten.

Art. 31. De aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken wordt bepaald hetzij door individualisering van de prijs van elk bestanddeel, hetzij volgens de methode van gewogen gemiddelde prijzen, volgens de methode Fifo (eerst in - eerst uit) of volgens de methode Lifo (laatst in - eerst uit).

Als de methode wordt gewijzigd, mag de aanschaffingswaarde van de goederen die geacht worden eerst te zijn ingekomen, niet lager zijn dan de waarde waarvoor ze, voor de toepassing van de desbetreffende waardeverminderingen, voorkwamen in de inventaris bij het afsluiten van het voorgaande boekjaar.

Als, inzonderheid bij de toepassing van de Lifo-methode, de boekwaarde van de voorraden aanzienlijk verschilt van de waarde, berekend op basis van de marktwaarde op balansdatum, moet het totale bedrag van dat verschil, per voorraadpost die in de balans voorkomt, in de toelichting worden vermeld.

Afdeling III. — Afschrijvingen en waardeverminderingen

Art. 32. Onder afschrijvingen worden de bedragen verstaan die ten laste van de resultatenrekening worden genomen, met betrekking tot oprichtingskosten en tot immateriële en materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om hetzij het bedrag van die oprichtingskosten en van de eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten van die vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, hetzij die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Onder waardeverminderingen worden correcties op de aanschaffingswaarde van de actiefbestanddelen verstaan, andere dan die welke, vermeld in het vorige lid, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het boekjaar.

De gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen worden afgetrokken van de actiefposten waarop ze betrekking hebben.

Art. 33. De afschrijvingen en de waardeverminderingen moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Art. 34. De afschrijvingen en waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale afschrijvingen of waardeverminderingen genoteerd worden.

Art. 35. De afschrijvingen en de waardeverminderingen moeten stelselmatig worden gevormd volgens de door de boekhoudkundige entiteit, overeenkomstig artikel 17, § 1, vastgelegde methoden. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Art. 36. De waardeverminderingen mogen niet worden gehandhaafd als ze op het einde van het boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling, conform de normen, vermeld in artikel 33, van de minderwaarden waarvoor ze werden gevormd.

Afdeling IV. — Voorzieningen

Art. 37. De voorzieningen voor risico's en kosten beogen naar hun aard duidelijk omschreven verliezen of kosten te dekken die op de balansdatum waarschijnlijk of zeker zijn, maar waarvan het bedrag niet vaststaat. Voorzieningen mogen niet worden gebruikt voor waardecorrecties op activa.

Art. 38. De voorzieningen voor risico's en kosten moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Art. 39. De voorzieningen voor risico's en kosten worden geïndividualiseerd naargelang van de risico's en kosten met dezelfde aard die ze moeten dekken. Onder de risico's en kosten met dezelfde aard moeten de soorten van risico's en kosten worden verstaan, bij wijze van voorbeeld vermeld in artikel 41.

Art. 40. De voorzieningen voor risico's en kosten moeten stelselmatig worden gevormd volgens de door de boekhoudkundige entiteit, overeenkomstig artikel 17, § 1, vastgelegde methoden. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Art. 41. Voorzieningen moeten, onder meer, gevormd worden met het oog op :

1° de verplichtingen die op de boekhoudkundige entiteit rusten inzake rust- en overlevingspensioenen, brugpensioenen en andere soortgelijke pensioenen of renten;

2° de kosten van grote herstellings- of onderhoudswerken;

3° de verplichtingen die voortvloeien uit het sociaal passief, dat wil zeggen de mogelijke verbrekingsvergoedingen of opzegvergoedingen die betaald moeten worden als arbeidsovereenkomsten werden opgezegd;

4° bepaalde verplichtingen die voortvloeien uit de toepassing van de nationale en Europese regelgeving betreffende veiligheid en milieu;

5° de verlies- of kostenrisico's die voor de boekhoudkundige entiteit voortvloeien uit persoonlijke of zakelijke zekerheden, verstrekt tot waarborg van schulden of verbintenissen van derden, uit verbintenissen tot aan- of verkoop van vaste activa, uit de uitvoering van gedane of ontvangen bestellingen, uit termijnposities of overeenkomsten in deviezen, termijnposities of overeenkomsten op goederen, uit technische waarborgen, verbonden aan reeds door de boekhoudkundige entiteit verrichte verkopen of diensten, uit hangende geschillen.

Art. 42. De voorzieningen voor risico's en kosten mogen niet worden gehandhaafd als ze op het einde van het boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling, conform de normen, vermeld in artikel 38, van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

Afdeling V. — Herwaarderingsmeerwaarden

Art. 43. De herwaarderingsmeerwaarden zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale herwaarderingsmeerwaarden genoteerd worden.

Art. 44. § 1. De boekhoudkundige entiteiten mogen de materiële vaste activa, de deelnemingen en aandelen die onder de financiële vaste activa voorkomen of bepaalde soorten hiervoor vermelde vaste activa herwaarderen, als de waarde van die activa, bepaald op basis van hun nut voor de boekhoudkundige entiteit, op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven hun boekwaarde. Als de activa in kwestie noodzakelijk zijn voor de voortzetting van de activiteiten van de boekhoudkundige entiteit, mogen ze alleen worden geherwaardeerd als de aldus uitgedrukte meerwaarde wordt verantwoord door de rentabiliteit van de boekhoudkundige entiteit.

De geherwaardeerde waarde die voor deze vaste activa in aanmerking wordt genomen, wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin de herwaardering voor het eerst werd toegepast.

§ 2. Heeft de herwaardering betrekking op materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, dan wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven volgens een overeenkomstig artikel 17, § 1, opgemaakt plan dat ertoe strekt de toerekening van de geherwaardeerde waarde te spreiden over de vermoedelijke residuele gebruiksduur van de activa in kwestie.

§ 3. De geboekte meerwaarden worden rechtstreeks toegerekend aan de rubriek van het passief Herwaarderingsmeerwaarden en daar behouden zolang de goederen waarop ze betrekking hebben, niet werden gerealiseerd. Die meerwaarden mogen evenwel :

1° worden overgebracht naar een aangelegd fonds tot het bedrag van de op de meerwaarde geboekte afschrijvingen;

2° bij latere minderwaarde worden afgeboekt tot het bedrag van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.

Afdeling VI. — Bijzondere regels

Onderafdeling I. — Bijzondere regels voor de oprichtingskosten

Art. 45. De oprichtingskosten worden alleen op het actief geboekt voor zover ze niet ten laste worden genomen gedurende het boekjaar waarin ze werden besteed.

Kosten die worden gemaakt in het kader van een herstructurering worden alleen onder de activa opgenomen als het gaat om welbepaalde kosten die verband houden met een ingrijpende wijziging in de structuur of de organisatie van de boekhoudkundige entiteit en als die kosten ertoe strekken een gunstige en duurzame invloed te hebben op de activiteit van de boekhoudkundige entiteit. In de toelichting moet worden verantwoord dat aan die voorwaarden is voldaan. De herstructureringskosten die het karakter hebben van bedrijfskosten of van uitzonderlijke kosten worden geactiveerd door ze op zichtbare wijze in mindering te brengen van het totale bedrag, respectievelijk van de bedrijfskosten en van de uitzonderlijke kosten.

Art. 46. Voor de oprichtingskosten worden passende afschrijvingen geboekt, per jaarlijkse tranches van twintig procent van de werkelijk uitgegeven bedragen. De afschrijving van de kosten bij uitgifte van leningen mag echter gespreid worden over de looptijd van de leningen.

Onderafdeling II. — Bijzondere regels voor immateriële vaste activa

Art. 47. Andere dan van derden verworven immateriële vaste activa worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt voor zover die niet hoger is dan een voorzichtigte raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement voor de boekhoudkundige entiteit van die vaste activa.

Art. 48. § 1. Voor immateriële vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt overgegaan tot afschrijvingen volgens een overeenkomstig artikel 17, § 1, opgesteld plan.

Voor de vaste activa, vermeld in het eerste lid, wordt overgegaan tot aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen als, ingevolge hun technische ontwaarding of wegens de wijziging van economische of technologische omstandigheden, hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde voor de boekhoudkundige entiteit.

De afschrijvingen met toepassing van het eerste lid op immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur mogen alleen worden teruggenomen als blijkt dat het daarvoor toegepaste afschrijvingsplan, wegens gewijzigde economische of technologische omstandigheden, een te snelle afschrijving tot gevolg heeft gehad.

De afschrijvingen met toepassing van het tweede lid, die niet langer verantwoord blijken, moeten worden teruggenomen ten bedrage van het surplus ten opzichte van de overeenkomstig het eerste lid geplande afschrijvingen.

Wordt in uitzonderlijke gevallen de afschrijving van kosten voor onderzoek en ontwikkeling of van goodwill over meer dan vijf jaar gespreid, dan moet dat worden verantwoord in de toelichting.

§ 2. Voor immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur niet is beperkt, wordt alleen tot waardeverminderingen overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

De waardeverminderingen die niet langer verantwoord blijken, moeten worden teruggenomen voor het niet-verantwoorde bedrag.

Onderafdeling III. — Bijzondere regels voor materiële vaste activa

Art. 49. De gebruiksrechten voor materiële vaste activa waarover de boekhoudkundige entiteit beschikt op grond van leasing of soortgelijke overeenkomsten als vermeld in hoofdstuk VI, afdeling III, III.D, worden met behoud van de toepassing van artikel 32 en 51, § 1, onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft.

De overeenkomstige verplichtingen aan de passiefzijde worden ieder jaar gewaardeerd ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft.

Art. 50. De meer- of minderwaarde die wordt vastgesteld bij de overdracht van een afschrijfbaar materieel vast actief met afsluiting door de cedent van een leasingovereenkomst die op datzelfde goed slaat, wordt opgenomen in de overlopende rekeningen en wordt elk jaar in resultaat genomen naar verhouding van de afschrijving van dat geleesde vast actief voor het boekjaar in kwestie.

Art. 51. § 1. Voor materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt overgegaan tot afschrijvingen volgens een overeenkomstig artikel 17, § 1, opgesteld plan.

Voor de vaste activa, vermeld in het eerste lid, wordt overgegaan tot aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen als, ingevolge hun technische ontwaarding of wegens de wijziging van economische of technologische omstandigheden, hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde voor de boekhoudkundige entiteit.

De afschrijvingen met toepassing van het eerste lid op materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur mogen alleen worden teruggenomen als blijkt dat het daarvoor toegepaste afschrijvingsplan, wegens gewijzigde economische of technologische omstandigheden, een te snelle afschrijving tot gevolg heeft gehad.

De afschrijvingen met toepassing van het tweede lid, die niet langer verantwoord blijken, moeten worden teruggenomen ten bedrage van het surplus ten opzichte van de overeenkomstig het eerste lid geplande afschrijvingen.

§ 2. Voor materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur niet is beperkt, wordt alleen tot waardeverminderingen overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

De waardeverminderingen die niet langer verantwoord blijken, moeten worden teruggenomen voor het niet-verantwoorde bedrag.

Art. 52. Voor de buiten gebruik gestelde of niet meer duurzaam tot de activiteit van de boekhoudkundige entiteit bijdragende materiële vaste activa wordt in voorkomend geval tot een uitzonderlijke afschrijving overgegaan om rekening te houden met de waarschijnlijke realisatiewaarde ervan.

Onderafdeling IV. — Bijzondere regels voor financiële vaste activa

Art. 53. § 1. De niet-opgevraagde bedragen op deelnemingen en aandelen worden vermeld in de toelichting per onderrubriek waarin de nog vol te storten deelnemingen en aandelen zijn opgenomen.

§ 2. Voor de deelnemingen en de aandelen die in de rubriek Financiële vaste activa zijn opgenomen, wordt tot waardevermindering overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de andere rechtspersoon waarin de deelnemingen of de aandelen worden aangehouden.

Op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen, worden waardeverminderingen toegepast, als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling hiervan op de vervaldag.

Onderafdeling V. — Bijzondere regels voor vorderingen, terugbetaalbaar op meer dan een jaar en op ten hoogste een jaar

Art. 54. § 1. Vorderingen worden in de balans opgenomen voor hun nominale waarde, met behoud van de toepassing van § 2 en van artikel 55 en 59.

§ 2. Bij de boeking van een vordering in de balans voor haar nominale waarde worden in voorkomend geval de volgende bedragen in de overlopende rekeningen van het passief geboekt en pro rata temporis in resultaat genomen op grond van de samengestelde interesten :

1° de rente die op basis van de overeenkomst tussen partijen in de nominale waarde van de vordering begrepen is;

2° het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de nominale waarde van de vordering;

3° het disconto op renteloze of abnormaal laag rentende vorderingen, als die vorderingen :

a) vorderingen zijn met een commercieel doel,

b) terugbetaalbaar zijn na meer dan één jaar, te rekenen vanaf het ogenblik waarop ze in het vermogen van de boekhoudkundige entiteit zijn opgenomen;

c) betrekking hebben hetzij op als opbrengst geboekte bedragen in de resultatenrekening, hetzij op de prijs van de overdracht van vaste activa of van een activiteitsbranche.

Het disconto, vermeld in punt c), wordt berekend op basis van de voor dergelijke vorderingen geldende marktrente op het ogenblik waarop de vordering werd opgenomen in het vermogen van de boekhoudkundige entiteit.

Bij vorderingen die in termijnen worden betaald of afbetaald en waarvan de rente of het lastenpercentage gedurende de gehele contractduur wordt toegepast op het oorspronkelijke bedrag van de financiering of van de lening, worden de respectieve bedragen van de gelopen rente en het lastenpercentage die in resultaat moeten worden genomen en van de niet-gelopen rente en het lastenpercentage die moeten worden overgedragen naar een volgend boekjaar, bepaald door toepassing van de reële rente op het bij het begin van elke periode uitstaande saldo. Die reële rente wordt berekend met inachtneming van de spreiding en de periodiciteit van de betalingen. Een andere methode mag alleen worden toegepast op voorwaarde dat ze, per boekjaar, een gelijkwaardig resultaat oplevert.

Het bedrag van de rente of het lastenpercentage mag niet worden gecompenseerd met de kosten en provisies in verband met die verrichtingen.

Art. 55. Op de vorderingen, terugbetaalbaar op meer dan een jaar en op ten hoogste een jaar, worden waardeverminderingen toegepast, als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. Op die vorderingen moeten eveneens waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekwaarde, vastgesteld overeenkomstig artikel 54. Als die waardeverminderingen niet individualiseerbaar zijn, mogen ze in hun geheel per categorie worden bepaald.

Onderafdeling VI. — Bijzondere regels voor voorraden

Art. 56. De voorraden worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op de balansdatum als die lager is.

De waardering tegen de lagere marktwaarde, met toepassing van het eerste lid, mag niet worden gehandhaafd als achteraf de marktwaarde hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

Art. 57. Er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt op de activa, vermeld in artikel 69, om rekening te houden hetzij met het verloop van hun realisatie- of marktwaarde, hetzij met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de gevoerde activiteit.

Onderafdeling VII. — Bijzondere regels voor projecten in uitvoering

Art. 58. Het totale overschot aan kosten ten opzichte van opbrengsten voor onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar, wordt opgenomen onder projecten in uitvoering.

Onderafdeling VIII. — Bijzondere regels voor geldbeleggingen en liquide middelen

Art. 59. De vastrentende effecten worden gewaardeerd op grond van hun aanschaffingswaarde. Wanneer hun actuariële rendement, berekend bij de aankoop, met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op de vervaldag, evenwel verschilt van hun nominale rendement, wordt het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde pro rata temporis voor de resterende looptijd van de effecten in resultaat genomen als bestanddeel van de renteopbrengst van die effecten en, naargelang van het geval, toegevoegd aan of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten.

De inresultaatsneming van dat verschil gebeurt op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop. De boekhoudkundige entiteiten hebben echter de mogelijkheid om:

1° het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde op lineaire basis pro rata temporis in resultaat te nemen;

2° de vastrentende effecten voor hun aanschaffingswaarde in de balans te behouden als de weerslag van de inresultaatsneming van het actuariële rendement van de effecten ten opzichte van de inresultaatsneming van het louter nominale rendement te verwaarlozen zou zijn.

Het eerste en het tweede lid zijn van toepassing op effecten met een rendement dat, volgens de uitgiftevoorwaarden, uitsluitend voortkomt uit het verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde.

Art. 60. Op geldbeleggingen en liquide middelen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Art. 61. Er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt op de geldbeleggingen en liquide middelen om rekening te houden hetzij met het verloop van hun realisatie- of marktwaarde, hetzij met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de gevoerde activiteit.

Onderafdeling IX. — Bijzondere regels voor schulden

Art. 62. Artikelen 54 en 59 zijn van overeenkomstige toepassing op de schulden van overeenstemmende aard en looptijd.

Het totale overschot aan opbrengsten ten opzichte van kosten voor onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar, wordt opgenomen onder ontvangen vooruitbetalingen op projecten.

Onderafdeling X. — Bijzondere regels voor bestanddelen, verworven in het kader van een fusie

Art. 63. In geval van een fusie wordt een geharmoniseerde beginbalans opgesteld per 1 januari van het boekjaar dat volgt op het jaar van de juridische fusie. Die beginbalans is het resultaat van het ineenschuiven van de eindbalansen van de boekhoudkundige entiteiten op basis van de geharmoniseerde waarderingsregels, de afstemming van de boekhoudmethodes en -procedures en de eliminatie van intercompanyvorderingen en schulden.

De gefuseerde entiteit legt haar beginbalans ter certificatie voor aan de bedrijfsrevisor, waarna ze aan de commissaris van de Vlaamse Regering wordt bezorgd.

Onderafdeling XI. — Bijzondere regels voor bestanddelen, verworven in het kader van een splitsing

Art. 64. Bij een splitsing van boekhoudkundige entiteiten worden de vermogensbestanddelen van de balans ingebracht in de respectievelijke beginbalansen van de nieuwe boekhoudkundige entiteiten op geïndividualiseerde basis.

Als het onmogelijk is die methode toe te passen, kan de splitsing ook boekhoudkundig verwerkt worden op basis van een verhoudingsgetal per balansrubriek, overeengekomen door de nieuwe boekhoudkundige entiteiten, in overeenstemming met artikel 13, eerste lid.

Onderafdeling XII. — Bijzondere regels voor bestanddelen, verworven in het kader van een inbreng van een bedrijfsafdeling of van een algemeenheid van goederen

Art. 65. Bij inbreng van een bedrijfsafdeling of een algemeenheid van goederen worden de ingebrachte activa, passiva, rechten en verplichtingen opgenomen in de boekhouding van de boekhoudkundige entiteit waarin de inbreng gebeurt, tegen de waarde waarvoor ze op het tijdstip van de inbreng in de boekhouding van de inbrengende vennootschap of boekhoudkundige entiteit voorkwamen.

HOOFDSTUK VI. — *Structuur van de jaarrekening*

Afdeling I. — Algemene beginselen

Art. 66. De balans, de resultatenrekening en de toelichting worden, met behoud van de toepassing van artikel 69, tweede lid, opgesteld overeenkomstig de schema's die zijn opgenomen in de bijlagen bij dit besluit.

De posten van de balans, resultatenrekening en toelichting, vermeld in § 1, mogen niet worden weggelaten, zelfs niet als ze niet dienstig zijn voor het boekjaar in kwestie.

De inhoud van de posten in de jaarrekening wordt, waar nodig, nader bepaald in afdeling III. — Voor de toepassing van dit besluit zijn rubrieken de posten van de balans en de resultatenrekening, aangegeven met een Romeins cijfer of een hoofdletter, en zijn onderrubrieken de posten aangegeven met een Arabisch cijfer.

Art. 67. Bij elke rubriek en onderrubriek van de balans en van de resultatenrekening wordt het bedrag van de overeenkomstige post van het voorafgaande boekjaar vermeld.

Als de bedragen van het boekjaar niet vergelijkbaar zijn met die van het voorafgaande boekjaar, mogen de bedragen van het voorafgaande boekjaar worden aangepast met het oog op hun vergelijkbaarheid. In dit geval worden de aanpassingen, behalve als ze onbelangrijk zijn, in de toelichting vermeld met verwijzing naar de rubrieken in kwestie. Worden de bedragen van het voorafgaande boekjaar niet aangepast, dan moet de toelichting de nodige gegevens bevatten om een vergelijking mogelijk te maken.

Deze bepaling is niet van toepassing op de jaarrekening over het eerste boekjaar waarop voor een boekhoudkundige entiteit de bepalingen van dit besluit van toepassing zijn.

Art. 68. Kunnen actief- of passiefbestanddelen tot meer dan één rubriek of onderrubriek van de balans behoren, of opbrengsten dan wel kosten tot meer dan één rubriek of onderrubriek van de resultatenrekening, dan worden ze ingeschreven onder de post die ten opzichte van het voorschrift, vermeld in artikel 13, eerste lid, het meest is aangewezen.

Art. 69. De boekhoudkundige entiteiten mogen in de toelichting de rubrieken en onderrubrieken die moeten worden vermeld verder indelen.

Art. 70. De voorstelling van de jaarrekening moet identiek zijn van het ene jaar tot het andere.

Ze wordt echter gewijzigd als ze, onder meer ingevolge een belangrijke wijziging in de structuur van het vermogen, van de opbrengsten en van de kosten van de boekhoudkundige entiteit, niet meer beantwoordt aan het voorschrift, vermeld in artikel 13, eerste lid. Die wijzigingen worden vermeld en verantwoord in de toelichting die behoort tot het boekjaar waarin ze werden ingevoerd.

De huidige bepaling is niet van toepassing op de jaarrekening over het eerste boekjaar waarop voor een boekhoudkundige entiteit de bepalingen van dit besluit van toepassing zijn.

Art. 71. De toelichting bij de eerste balans en resultatenrekening, opgesteld overeenkomstig de schema's die zijn opgenomen als bijlage bij dit besluit, hoeft geen vergelijkende cijfers te bevatten over het vorige boekjaar met betrekking tot vermeldingen die voor de eerste maal moeten worden opgenomen in de jaarrekening over het boekjaar dat ingaat op 1 januari van het eerste boekjaar.

Afdeling II. — De jaarrekening : schema van de balans, schema van de resultatenrekening en schema van de toelichting

Onderafdeling I. — Schema van de balans

Art. 72. De balans moet worden opgesteld volgens de bijlage : Schema van de balans.

Onderafdeling II. — Schema van de resultatenrekening

Art. 73. De resultatenrekening wordt opgesteld zoals in de bijlage : Schema van de resultatenrekening.

Onderafdeling III. — Schema van de toelichting

Art. 74. De toelichting bevat de aanvullende gegevens zoals bepaald in de bijlage : Schema van de toelichting.

Afdeling III. — Inhoud van bepaalde rubrieken

Onderafdeling I. — Inhoud van bepaalde rubrieken van de balans

Art. 75. § 1. De inhoud van bepaalde rubrieken van het actief wordt als volgt gedefinieerd :

I. — Oprichtingskosten

Onder die post worden vermeld, voor zover ze niet op een andere wijze ten laste van de resultatenrekening van het lopende boekjaar worden gebracht, de kosten die verbonden zijn aan de oprichting, de verdere ontwikkeling of de herstructurering van de boekhoudkundige entiteit, in het bijzonder de kosten van oprichting en inbreng, de kosten bij uitgifte van leningen, en de herstructureringskosten.

II. — Immateriële vaste activa

In die rubriek worden de volgende bedragen geboekt :

1° de kosten van onderzoek en ontwikkeling;

2° de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten;

3° de goodwill;

4° de vooruitbetalingen op immateriële vaste activa.

Onder kosten van onderzoek en ontwikkeling moet worden verstaan de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de boekhoudkundige entiteit. De kosten voor onderzoek en ontwikkeling die de boekhoudkundige entiteit genereert in het kader van haar normale decretale opdrachten van onderwijs, onderzoek en dienstverlening, worden evenwel niet opgenomen onder de immateriële vaste activa.

Onder concessies, octrooien, licenties, merken en andere soortgelijke rechten moet enerzijds worden verstaan de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten waarvan de boekhoudkundige entiteit eigenares is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere soortgelijke rechten die eigendom zijn van derden, evenals de aanschaffingswaarde van het recht van de boekhoudkundige entiteit om van derden dienstverlening van knowhow te verkrijgen, als die rechten door de boekhoudkundige entiteit onder bezwarende titel werden verworven.

Onder goodwill moet voor de toepassing van dit besluit de prijs worden verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere rechtspersoon voor zover die hoger is dan de nettowaarde van de actief-minus passiefbestanddelen van de verworven rechtspersoon.

III. — Materiële vaste activa

III.A Terreinen en gebouwen

In die rubriek worden de bebouwde en onbebouwde terreinen opgenomen, de constructies daarop, evenals de inrichting daarvan, waarvan de boekhoudkundige entiteit eigenares is en die duurzaam worden aangewend voor haar activiteiten.

Ook de andere zakelijke rechten die de boekhoudkundige entiteit bezit op een onroerend goed dat ze bestemd heeft om duurzaam te worden gebruikt voor haar activiteiten, worden onder die rubriek opgenomen als de vergoedingen bij de aanvang van het contract werden vooruitbetaald.

III.D Leasing en soortgelijke rechten

Onder die post worden de volgende bedragen opgenomen :

1° de gebruiksrechten op lange termijn op bebouwde onroerende goederen waarover de boekhoudkundige entiteit beschikt op grond van erfpacht, opstal, leasing of soortgelijke overeenkomsten, als de contractueel te storten termijnen, naast de rente en de kosten van de verrichting, ook de integrale wedersamenstelling dekken van het kapitaal dat de gever in het gebouw heeft geïnvesteerd;

2° de gebruiksrechten op roerende goederen waarover de boekhoudkundige entiteit beschikt op grond van leasing of soortgelijke overeenkomsten, als de contractueel te storten termijnen, verhoogd met het bedrag dat moet worden betaald bij optielichting als de nemer een koopoptie bezit, naast de rente en de kosten van de verrichting ook de integrale wedersamenstelling dekken van het kapitaal dat de gever in het goed heeft geïnvesteerd. Het bedrag dat moet worden betaald om een koopoptie te lichten, komt evenwel enkel in aanmerking als het ten hoogste vijftien procent vertegenwoordigt van het kapitaal dat de gever in het goed heeft geïnvesteerd.

Met een prijs voor het lichten van de koopoptie, vermeld in punt 2°, binnen de voormelde beperking van vijftien procent, wordt de kapitaalfractie gelijkgesteld met de contractueel bedongen vergoeding in geval van gebruik van een mogelijkheid om de verrichting te verlengen.

Met de termijn, vermeld in punt 1° en 2°, wordt het bedrag gelijkgesteld, als dat bepaald is :

1° dat de nemer verschuldigd is voor de verwerving van de zakelijke rechten die de gever bezit op het onroerend of roerend goed in kwestie als de nemer er zich bij het afsluiten van de verrichting, eventueel ingevolge een verkoopoptie, toe verbonden heeft die rechten te verwerven;

2° dat de gever van een derde moet ontvangen voor de overdracht van de zakelijke rechten die hij bezit op het onroerend of roerend goed in kwestie als die derde er zich bij het afsluiten van de verrichting, eventueel ingevolge een verkoopoptie, toe verbonden heeft die rechten te verwerven.

III.E Overige materiële vaste activa

In die rubriek worden de onroerende goederen opgenomen die worden aangehouden als onroerende reserve, de woongebouwen, de buiten gebruik of buiten de exploitatie gestelde materiële vaste activa, evenals de roerende en onroerende goederen die inerfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gegeven, behalve als de uit die contracten voortvloeiende vorderingen geboekt worden in rubriek V en VII. De onroerende goederen die werden aangekocht of gebouwd met het oog op herverkoop worden niet in deze rubriek opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

De kosten voor de inrichting van gehuurde gebouwen worden eveneens in deze rubriek vermeld, voor zover ze niet ten laste werden genomen van de resultatenrekening van het lopende boekjaar.

IV. — Financiële vaste activa

Onder deze rubriek worden de deelnemingen in en de vorderingen op spin-offbedrijven, verenigingen, vzw's, instellingen van openbaar nut, handelsvennootschappen en andere vennootschappen opgenomen, overeenkomstig Hoofdstuk Vbis van het decreet van 4 april 2003 betreffende de herstructurering van het hoger onderwijs in Vlaanderen.

IV.A.1 en IV.B.1 Deelnemingen

De maatschappelijke rechten in de bovenstaande rechtspersonen worden als deelnemingen beschouwd als ze ertoe strekken, door een duurzame en specifieke band te scheppen met die andere rechtspersonen, de boekhoudkundige entiteit in staat te stellen een invloed uit te oefenen op de oriëntatie van het beleid van die rechtspersonen.

Behoudens bewijs van het tegendeel wordt vermoed een deelneming te zijn :

1° het bezit van maatschappelijke rechten die een tiende vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van een rechtspersoon;

2° het bezit van maatschappelijke rechten die een quotum van minder dan 10 % vertegenwoordigen :

a) als ze, samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde rechtspersoon worden aangehouden door de dochters van de boekhoudkundige entiteit, een tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van die rechtspersoon;

b) als de daden van beschikking over die aandelen of de uitoefening van de daaraan verbonden rechten onderworpen zijn aan overeenkomsten of aan eenzijdige verbintenissen die de rechtspersoon heeft aangegaan.

IV.A Deelneming in verbonden entiteiten

Dit zijn deelnemingen in rechtspersonen waarin de boekhoudkundige entiteit een controlebevoegdheid uitoefent. Onder controle moet worden verstaan : de bevoegdheid in rechte of in feite om een doorslaggevende invloed uit te oefenen op de aanstelling van de meerderheid van de bestuurders of zaakvoerders of op de oriëntatie van het beleid.

De controle is in rechte en wordt onweerlegbaar vermoed :

1° als ze voortvloeit uit het bezit van de meerderheid van de stemrechten, verbonden aan het totaal van de aandelen van de betrokken rechtspersoon;

2° als een boekhoudkundige entiteit het recht heeft de meerderheid van de bestuurders of zaakvoerders te benoemen of te ontslaan;

3° als een boekhoudkundige entiteit krachtens de statuten van de betrokken rechtspersoon of krachtens met die rechtspersoon gesloten overeenkomsten over de controlebevoegdheid beschikt;

4° als een boekhoudkundige entiteit, op grond van een overeenkomst met andere vennoten van de betrokken rechtspersoon, beschikt over de meerderheid van de stemrechten, verbonden aan het totaal van de aandelen van die rechtspersoon;

5° in geval van gezamenlijke controle.

De controle is in feite als ze voortvloeit uit andere factoren dan de factoren, vermeld in het tweede lid. Een boekhoudkundige entiteit wordt, behoudens bewijs van het tegendeel, vermoed over een controle in feite te beschikken op een rechtspersoon, als zij op de voorlaatste en laatste algemene vergadering van die rechtspersoon

stemrechten heeft uitgeoefend die de meerderheid vertegenwoordigen van de stemrechten, verbonden aan de op die algemene vergaderingen vertegenwoordigde aandelen.

IV.B Deelneming in rechtspersonen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat

Dit zijn deelnemingen in alle niet-verbonden entiteiten waarmee rechtstreeks of onrechtstreeks een deelnemingsverhouding bestaat.

IV.A.2 en IV.B.2 Vorderingen

Voor de toepassing van dit besluit worden de vorderingen op de bovenvermelde rechtspersonen als vordering beschouwd, ongeacht de contractuele looptijd, de oorsprong of de vorm ervan, als die vorderingen tot doel hebben de eigen activiteiten van de boekhoudkundige entiteit te bevorderen.

IV.C.1 Aandelen

Deze post omvat de maatschappelijke rechten in andere rechtspersonen die geen deelnemingsverhouding vormen in die ertoe strekken door het scheppen van een duurzame en specifieke band met die rechtspersoon de eigen activiteiten van de boekhoudkundige entiteit te bevorderen.

IV.C.2. Vorderingen en borgtochten in contanten

Onder die post worden opgenomen :

1° de vorderingen, al dan niet belichaamd in effecten, bestemd voor een duurzame ondersteuning van de activiteiten van andere rechtspersonen dan de rechtspersonen, vermeld in post IV.A en IV.B;

2° de borgtochten in contanten, gestort als doorlopende waarborg, onder meer aan openbare besturen of nutsbedrijven.

V. — Vorderingen op meer dan één jaar

Onder die post worden de vorderingen opgenomen met een contractuele looptijd van meer dan één jaar. De vorderingen of de gedeelten van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar, die binnen twaalf maanden vervallen, worden uit die post gelicht en, naargelang het geval, onder post VII.A of VII.B opgenomen.

Naast de vorderingen waarvoor een titel bestaat, worden de te ontvangen opbrengsten die tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar zijn ontstaan en waarvoor nog geen rechtstitel bestaat, eveneens onder de overeenstemmende posten van deze rubriek opgenomen, als het bedrag daarvan vaststaat of met nauwkeurigheid kan worden geschat.

De pro-rataopbrengsten worden evenwel onder de overlopende rekeningen geboekt.

De vorderingen die voor de eigenaar of de verhuurder ontstaan uit de overeenkomsten, vermeld in post III.D van de activa, worden onder post V. B opgenomen. Onder de post V.B wordt eveneens een vordering op de Vlaamse Gemeenschap opgenomen ten bedrage van het uitstaande saldo van de leningen met staatswaarborg die bij de wet van 1961 werden toegekend aan de boekhoudkundige entiteit door de ASLK en die rechtstreeks door de Vlaamse Gemeenschap worden terugbetaald.

VI. — Voorraden en projecten in uitvoering

Onder de post 'voorraden' kunnen de goederen worden opgenomen die door de boekhoudkundige entiteit werden aangekocht en die zich op het einde van het boekjaar nog in stock bevinden.

Onder de post 'projecten in uitvoering' komt het surplus van de totale kosten ten opzichte van de totale opbrengsten voor onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar.

VII. — Vorderingen op ten hoogste één jaar

In deze rubriek worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt, evenals de vorderingen of de gedeelten van vorderingen waarvan de oorspronkelijke looptijd meer dan één jaar bedraagt, maar die binnen twaalf maanden vervallen.

Het tweede, derde en vierde lid van de omschrijving van rubriek V. Vorderingen op meer dan één jaar zijn van overeenkomstige toepassing op de vorderingen op ten hoogste één jaar.

Onder post B. Overige vorderingen worden onder meer de door belastingdiensten terug te betalen belastingen vermeld.

Onder deze rubriek wordt de jaarlijkse vordering opgenomen van de Vlaamse Gemeenschap met betrekking tot het vakantiegeld dat uitbetaald zal worden in het volgende boekjaar.

VIII. — Geldbeleggingen

Onder die post worden onder meer de vorderingen opgenomen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's, alsmede de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die niet het kenmerk hebben van financiële vaste activa.

IX. Liquide middelen

De liquide middelen omvatten, behalve de kasmiddelen en de te incasseren vervallen waarden, alleen de tegoeden op zicht bij kredietinstellingen.

X. Overlopende rekeningen

Naast de bedragen, vermeld in artikel 62, eerste lid, worden onder deze post de volgende bedragen opgenomen :

1° de over te dragen kosten, dit wil zeggen de pro-ratakosten die werden gemaakt tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar, maar die ten laste van een of meer volgende boekjaren moeten worden gebracht;

2° de verworven opbrengsten, dit wil zeggen de pro-rataopbrengsten die pas in de loop van een volgend boekjaar zullen worden geïnd, maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar.

§ 2. De inhoud van bepaalde rubrieken van het passief wordt als volgt gedefinieerd :

I. — Gevormd vermogen

Dit betreft permanente middelen die de boekhoudkundige entiteit verwerft.

III. — Herwaarderingsmeerwaarden

Onder herwaarderingsmeerwaarden moeten worden verstaan de in de rekeningen bijgeschreven, niet-gerealiseerde meerwaarden op vaste activa, overeenkomstig artikel 44.

IV. — Aangelegde fondsen

IV.A. Onbeschikbare fondsen

Voor deze fondsen wordt in de eerste plaats verwezen naar de statuten of de waarderingsregels van de boekhoudkundige entiteit. Die kunnen het al of niet aanleggen van deze fondsen opleggen, alsook het bedrag van de fondsen bepalen. Naast deze fondsen kan de boekhoudkundige entiteit verplicht worden tot het aanhouden van wettelijke fondsen krachtens wettelijke, decretale en andere besluiten van bevoegde overheden.

IV.B. Beschikbare fondsen

Het bedrag, toegewezen aan de beschikbare fondsen, wordt door het instellingsbestuur van de boekhoudkundige entiteit bepaald.

V. — Overgedragen overschot/tekort

Dit zijn middelen waaraan het instellingsbestuur van de boekhoudkundige entiteit een welomschreven, kwantificeerbare bestemming heeft gegeven in het kader van de onderwijs-, onderzoeks- en dienstverleningsactiviteit van de boekhoudkundige entiteit.

VI. — Kapitaalsubsidies

Deze post omvat de kapitaalsubsidies die van overheidswege werden verkregen voor investeringen in vaste activa.

Deze subsidies worden geleidelijk afgeboekt via overboeking naar post IV.C Andere financiële opbrengsten, volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen op de vaste activa voor de verwerving waarvan ze werden verkregen of, in voorkomend geval, ten bedrage van het saldo, bij realisatie of buitengebruikstelling van de vaste activa in kwestie.

De kapitaalsubsidies die niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa worden bij de verkrijging geboekt onder post I.E Andere bedrijfsopbrengsten of onder post IV.C Andere financiële opbrengsten.

De investeringsuitkeringen die jaarlijks worden toegekend in het kader van de basisfinanciering worden niet opgenomen onder de kapitaalsubsidies maar zijn jaarlijkse opbrengsten die geboekt worden onder post I.A.1 Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (eerste geldstroom).

VII. — Voorzieningen voor risico's en kosten

VII.A Pensioenen en soortgelijke verplichtingen

Onder die post worden de voorzieningen opgenomen die door de boekhoudkundige entiteit worden gevormd om te voldoen aan de verplichtingen inzake rust- en overlevingspensioen, brugpensioen en andere pensioenen, alsook renten die ze ten opzichte van haar actuele of gewezen contractuele personeel heeft aangegaan.

VIII. — Schulden op meer dan één jaar

Onder die post worden de schulden opgenomen die een contractuele looptijd hebben van meer dan één jaar. De schulden of de gedeelten van de schulden op meer dan één jaar die binnen twaalf maanden vervallen, worden uit deze rubriek gelicht en overgebracht naar rubriek IX.A.

De te betalen kosten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar werden gemaakt en waarvoor nog geen titel bestaat, maar waarvan het bedrag vaststaat of met nauwkeurigheid kan worden geschat, worden hier onder de overeenkomstige post geboekt. De pro ratakosten worden evenwel onder de overlopende rekeningen geboekt.

De verplichtingen die voortvloeien uit achtergestelde leningen, obligatieleningen, leasing of soortgelijke overeenkomsten, worden vermeld onder de daarvoor bestemde posten, ook al zijn ze aangegaan jegens kredietinstellingen of leveranciers of worden ze door een handelseffect vertegenwoordigd.

Onder de schulden ten aanzien van kredietinstellingen worden onder meer de orderbrieven (promessen) opgenomen die door de boekhoudkundige entiteit werden onderschreven op naam of aan de order van een kredietinstelling, alsmede de schulden aan kredietinstellingen uit hoofde van bankaccepten die door de boekhoudkundige entiteit in omloop werden gebracht, ook al vinden ze hun oorsprong in de aankoop van goederen en diensten.

Onder die post wordt eveneens een schuld opgenomen bij Fortis ten bedrage van het uitstaande saldo van de leningen met staatswaarborg die bij wet werden toegekend aan de boekhoudkundige entiteit door de ASLK en die rechtstreeks door de Vlaamse Regering worden terugbetaald.

IX. Schulden op ten hoogste één jaar

Het tweede tot en met vijfde lid van de omschrijving van rubriek VIII. Schulden op meer dan één jaar zijn van overeenkomstige toepassing.

Onder de post ontvangen vooruitbetalingen op projecten' komt het totale surplus van de totale opbrengsten ten opzichte van de totale kosten voor onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar.

X. Overlopende rekeningen

Naast de bedragen vermeld in artikel 54, § 2, worden de volgende bedragen onder die post opgenomen :

1° de toe te rekenen kosten, dat wil zeggen de pro-ratakosten die pas in een later boekjaar zullen worden betaald, maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar;

2° de over te dragen opbrengsten, dat wil zeggen de pro-rataopbrengsten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar zijn geïnd, maar die betrekking hebben op een later boekjaar.

Onderafdeling II. — Inhoud van bepaalde rubrieken van de resultatenrekening

Art. 76. De inhoud van bepaalde rubrieken van de resultatenrekening wordt als volgt gedefinieerd :

I.A Opbrengsten, verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening

Onder die post worden de opbrengsten opgenomen die de boekhoudkundige entiteit genereert in het kader van haar normale decretale opdrachten van onderwijs, onderzoek en dienstverlening. Die opbrengsten worden nominatief vermeld. Bij belangrijke nieuwe initiatieven zal een addendum bij dit besluit gevoegd worden.

A.1 Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1e geldstroom)

Hieronder wordt de basisfinanciering vanuit de overheid opgenomen. Onder A.1.5 Andere overheidstoelagen en subsidies worden onder andere de toelagen opgenomen met betrekking tot de Bijzondere Universitaire Instituten, het Instituut voor Europese Studies (IES), het Instituut voor Joodse Studies (IJS) en het Instituut voor Ontwikkelingsbeleid en -beheer (IOB).

A.2 Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2e geldstroom)

Dit betreft de bijdragen vanuit de overheid voor fundamenteel basisonderzoek.

Onder A.2.4 worden de bench fees met betrekking tot specialisatiebeurzen vanuit het IWT opgenomen. De opbrengsten vanuit de privésector met overheidssteun worden onder A.4.2 ondergebracht. Overige IWT-opbrengsten worden onder A.3.2.2 verwerkt.

A.3 Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3e geldstroom)

Onder die post worden de overheidsbijdragen voor toegepast wetenschappelijk onderzoek verwerkt.

Onder A.3.2.2 worden de IWT-opbrengsten verwerkt die geen betrekking hebben op A.2.4 IWT : bench fees (specialisatiebeurzen) of op A.4.2 Privésector met overheidssteun.

A.4 Contractonderzoek met de privésector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)

Dit betreft de opbrengsten vanuit de privésector en de opbrengsten met betrekking tot wetenschappelijke dienstverlening. Er wordt voor contractonderzoek een opsplitsing gemaakt tussen de opbrengsten uit vennootschappen en de opbrengsten uit non-profitorganisaties. Wetenschappelijke dienstverlening betreft inkomsten buiten contract.

A.5 Andere opbrengsten, verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening

Hieronder worden de opbrengsten opgenomen die gegenereerd worden in het kader van de normale decretale opdrachten van onderwijs, onderzoek en dienstverlening, andere dan die welke hierboven vermeld worden.

Onder A.5.2 Andere inschrijvingsgelden komen onder meer de inschrijvingen voor postacademische vorming, studiedagen, congressen. Huuropbrengsten met betrekking tot de sociale sector worden onder A.5.3 Huuropbrengsten sociale sector geboekt. Andere huuropbrengsten worden onder E. Andere bedrijfsopbrengsten opgenomen. Onder A.5.6 Andere komen onder andere opbrengsten uit maatschappelijke dienstverlening.

I.B Waardewijziging projecten in uitvoering

Deze post wordt gebruikt voor de toepassing van artikel 75, VI. Voorraden en projecten in uitvoering, tweede lid.

I.E Andere bedrijfsopbrengsten

Onder die post worden de van derden ontvangen en met de activiteiten verbonden opbrengsten opgenomen die :

1° niet hun oorsprong vinden in de activiteiten van de boekhoudkundige entiteit, vermeld in I.A;

2° niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

Onder die post worden eveneens de meerwaarden opgenomen die werden verwezenlijkt bij de realisatie van handelsvorderingen en de meerwaarden op vaste activa die gerealiseerd worden in het kader van de gewone activiteiten van de boekhoudkundige entiteit.

De volgende opbrengsten worden onder andere onder deze rubriek ondergebracht : gelden die de boekhoudkundige entiteit ontvangt om door te storten naar derden, handelsopbrengsten zoals kinderdagverblijf, huuropbrengsten (behalve A.5.3 huuropbrengsten sociale sector).

II.A Aankoop goederen

Na aftrek van de toegestane kortingen en van de belasting over de toegevoegde waarde, voor zover die aftrekbaar is, worden onder die post de inkoop van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen opgenomen.

De aankopen van onroerende en roerende goederen worden eveneens onder deze post geboekt. De aankopen van onroerende en roerende goederen worden evenwel overgeboekt naar de passende posten binnen de immateriële en materiële vaste activa van de balans.

Onder deze post worden eveneens de voorraadwijzigingen opgenomen met toepassing van artikel 75, VI Voorraden en projecten in uitvoering, eerste lid en de waardewijziging in projecten in uitvoering met toepassing van artikel 75, IX. Schulden op ten hoogste één jaar, tweede lid.

II.B Diensten en diverse goederen

Na aftrek van de toegestane kortingen en van de belasting over de toegevoegde waarde, voor zover die aftrekbaar is, worden onder die post de kosten opgenomen die verbonden zijn aan de dienstverlening of de levering van goederen door derden in het kader van de activiteiten van de boekhoudkundige entiteit, tenzij die kosten onder rubriek A of C moeten worden geboekt.

De vergoedingen van uitzendkrachten en ter beschikking van de boekhoudkundige entiteit gestelde personen worden eveneens onder deze post opgenomen, evenals de rechtstreekse en onrechtstreekse bezoldigingen en pensioenen van bestuurders, die niet worden toegekend op grond van een arbeidsovereenkomst.

II.D Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa

Onder die post worden de afschrijvingen en de waardeverminderingen opgenomen die werden geboekt op oprichtingskosten - andere dan de kosten bij uitgifte van leningen en het disagio - en op immateriële en materiële vaste activa, tenzij die afschrijvingen en waardeverminderingen wegens hun uitzonderlijke aard als uitzonderlijke kosten moeten worden geboekt (post VIII.A).

De terugnemingen van afschrijvingen of van waardeverminderingen worden niet onder deze post opgenomen, maar worden geboekt onder de uitzonderlijke opbrengsten (post VII.A).

II.E Waardeverminderingen op voorraden en op handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)

Onder die post worden de waardeverminderingen opgenomen die werden geboekt op voorraden of op handelsvorderingen als vermeld in post V.A en VII.A.

De terugnemingen van op voorraden of op handelsvorderingen geboekte waardeverminderingen worden op deze post aangerekend. Voor de voorraden moet die aanrekening niet gebeuren als de toepassing van een van de waarderingsmethoden, vermeld in artikel 31, ertoe leidt dat bij de waardebeoordeling van de uitgaande voorraden rekening wordt gehouden met tijdens vorige boekjaren geboekte waardeverminderingen.

II.F Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)

Onder die post worden, in overeenstemming met artikel 41, de volgende bedragen opgenomen :

- 1° de voorzieningen, gevormd voor risico's en verplichtingen van de boekhoudkundige entiteit;
- 2° de bestedingen van voorzieningen voor risico's en kosten die vroeger werden gevormd, voor zover die risico's en verplichtingen aanleiding hebben gegeven tot kosten;
- 3° de terugnemingen van voorzieningen voor risico's en kosten die tijdens een vorig boekjaar werden gevormd voor gewone risico's en verplichtingen van de boekhoudkundige entiteit, en die overtollig zijn gebleken.

II.G Andere bedrijfskosten

Onder die post worden de aan derden betaalde of verschuldigde kosten opgenomen die verbonden zijn aan de activiteiten van de boekhoudkundige entiteit, die :

- 1° niet hun oorsprong vinden in een dienstverlening of een levering door derden, binnen het kader van de gewone activiteiten van de boekhoudkundige entiteit;
- 2° niet als een financiële of uitzonderlijke kosten kunnen worden aangemerkt.

In het bijzonder worden onder die post de belastingen opgenomen die als bedrijfskosten moeten worden aangemerkt, zoals de onroerende voorheffing, de belasting op de voertuigen, de belasting op drijfkracht of op tewerkgesteld personeel, de accijnsrechten, de roerende voorheffing, de gemeente, provincie- en gewestbelastingen, de rechtspersonenbelasting, de uitvoerheffingen.

Onder die post worden eveneens de minderwaarden opgenomen die werden geboekt bij de realisatie van handelsvorderingen, tenzij die minderwaarden gelijk zijn aan het disconto. Het disconto wordt geboekt onder post V.C. Andere financiële kosten, en de minderwaarden op vaste activa die gerealiseerd worden in het kader van de gewone activiteiten van de boekhoudkundige entiteit.

IV.B. Opbrengsten uit vlottende activa

Onder die post worden de opbrengsten (interessen, dividenden, enzovoort.) uit activa opgenomen die opgenomen zijn onder post V, VII, VIII, IX en X.

IV.C. Andere financiële opbrengsten

De volgende bedragen worden onder die post opgenomen :

- 1° de meerwaarden, verwezenlijkt bij de realisatie van vorderingen, andere dan handelsvorderingen, van geldbeleggingen en van liquide middelen;
- 2° de als opbrengst geboekte kapitaal- en interestsubsidies;
- 3° de wisselresultaten en de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta, tenzij die specifiek verbonden zijn aan een andere post van de resultatenrekening. In dat laatste geval mogen ze onder die post worden opgenomen;
- 4° alle opbrengsten van financiële aard die geen verband houden met welbepaalde activa.

V.A Kosten van schulden

De volgende bedragen worden onder die post opgenomen :

- 1° de interesten, de commissies en de kosten, verbonden aan schulden;
- 2° de afschrijving van de kosten bij uitgifte van leningen en van het disagio.

De geactiveerde interesten worden afgetrokken van het bedrag van de onder deze post opgenomen kosten.

V.B Waardeverminderingen op andere vlottende activa andere dan die welke opgenomen zijn onder II. — E (toevoegingen +, terugnemingen -)

Onder die post worden de waardeverminderingen opgenomen die geboekt zijn op andere vorderingen dan handelsvorderingen, op geldbeleggingen en op liquide middelen. De terugnemingen van waardeverminderingen op die vlottende activa worden eveneens onder deze post geboekt.

V.C Andere financiële kosten

Onder die post worden alle kosten van financiële aard opgenomen die niet werden geboekt onder post V.A of V.B, en in het bijzonder :

1° de minderwaarden, verwezenlijkt bij de realisatie van vorderingen, andere dan handelsvorderingen, van geldbeleggingen en van liquide middelen;

2° het disconto ten laste van de boekhoudkundige entiteit bij het verhandelen van vorderingen (een wissel, een warrant, een factuur, enzovoort);

3° de wisselresultaten en de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta, tenzij die specifiek verbonden zijn aan een andere post van de resultatenrekening. In dat laatste geval mogen ze onder die post worden opgenomen;

4° de kosten betreffende posten van het eigen vermogen;

5° de commissies en financiële kosten.

VII.A Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

Onder die post worden de volgende bedragen opgenomen :

1° de met toepassing van artikel 51, § 1, derde en vierde lid, verrichte terugnemingen van afschrijvingen die tijdens een vorig boekjaar werden geboekt;

2° de terugnemingen van waardeverminderingen die tijdens een vorig boekjaar werden geboekt op immateriële en materiële vaste activa en die te hoog zijn gebleken.

VII.C Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

Onder die post worden de terugnemingen opgenomen van voorzieningen voor risico's en kosten die tijdens een vorig boekjaar werden gevormd en die te hoog zijn gebleken, tenzij het gaat om voorzieningen die werden gevormd voor risico's en kosten die verband houden met de gewone activiteiten van de boekhoudkundige entiteit.

VII.D Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder die post worden de meerwaarden opgenomen die worden verwezenlijkt bij de realisering van vaste activa. Die meerwaarden mogen onder post I.D Andere bedrijfsopbrengsten worden opgenomen als de realisering past in de gewone activiteiten van de boekhoudkundige entiteit. Dat laatste zal blijken uit de regelmaat waarmee dergelijke activa worden gerealiseerd en het normale karakter daarvan.

VIII.A Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

Voor zover ze van uitzonderlijke aard zijn, worden onder deze post de afschrijvingen en waardeverminderingen opgenomen, vermeld in artikel 17, § 2, artikel 48, § 1, tweede lid, en § 2, en artikel 51, § 1, tweede lid en § 2

VIII.C Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

Onder die post worden de voorzieningen opgenomen die werden gevormd voor risico's en kosten die geen verband houden met de gewone activiteiten van de boekhoudkundige entiteit.

VIII.D Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder die post worden de minderwaarden opgenomen die worden geboekt bij de realisering van vaste activa.. Die minderwaarden mogen onder post II.G Andere bedrijfskosten worden opgenomen als de realisering past in de gewone activiteiten van de boekhoudkundige entiteit. Dat laatste zal blijken uit de regelmaat waarmee dergelijke activa worden gerealiseerd en het normale karakter daarvan.

Onderafdeling III. — Inhoud van bepaalde verplichte vermeldingen in de toelichting

Art. 77. De inhoud van bepaalde verplichte vermeldingen in de toelichting wordt gedefinieerd als volgt :

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

00 Zekerheden, gesteld door derden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit

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

01 Persoonlijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden

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

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

02 Zakelijke zekerheden, gesteld op eigen activa

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

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

03 Ontvangen zekerheden

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

04 Goederen en waarden, gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en op risico van de boekhoudkundige entiteit

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

05 Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

Op die 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 boekhoudkundige entiteit zijn verleend.

De verplichtingen tot aankoop evenals de verplichtingen tot verkoop die tot de activiteiten van de boekhoudkundige entiteit behoren en haar vermogen of resultaat niet aanmerkelijk beïnvloeden, hoeven niet te worden geboekt.

06 Termijnovereenkomsten

Op deze rekening worden in de daartoe aangelegde rekeningen de koop- en verkoopovereenkomsten op termijn betreffende goederen en vreemde deviezen geboekt, alsmede de daartegenoverstaande betalingsverplichtingen en vorderingen.

07 Goederen en waarden van derden, gehouden door de boekhoudkundige entiteit

Op deze rekening worden de volgende bedragen in afzonderlijke rekeningen geboekt :

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

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

3° de goederen en waarden die de boekhoudkundige entiteit uit anderen hoofde voor rekening of ten bate en op risico van derden onder zich houdt, alsmede de daartegenoverstaande verplichtingen.

09 Diverse rechten en verplichtingen

HOOFDSTUK VII. — *Controle*

Art. 78. Elke boekhoudkundige entiteit voert een interne controle uit op de processen en procedures die van toepassing zijn bij de afhandeling van transacties in overeenstemming met de aard en de omvang van haar activiteiten. Die interne controle wordt door de entiteit georganiseerd rekening houdend met de aard en de omvang van haar activiteiten. De boekhoudkundige entiteit kan voor de toepassing hiervan samenwerken met een andere boekhoudkundige entiteit.

Art. 79. De externe controle van de boekhoudkundige entiteit wordt als volgt geregeld :

1° conform artikel 11 wordt de jaarrekening voorgelegd aan een bedrijfsrevisor, wiens verklaring naar aanleiding van een volkomen controle aan de jaarrekening wordt toegevoegd;

2° de commissaris van de Vlaamse Regering houdt toezicht op de boekhoudkundige entiteiten,

3° de raad van bestuur keurt de jaarrekening goed en stuurt die naar het Rekenhof voor toezicht en visum voor 31 december van het kalenderjaar dat volgt op het afgesloten boekjaar.

HOOFDSTUK VIII. — *Diverse bepalingen en overgangsbepalingen*

Art. 80. Bij het begin van het eerste boekjaar waarin voor een boekhoudkundige entiteit dit besluit van toepassing wordt, moet een beginbalans opgesteld worden met de financiële situatie per 1 januari van het eerste boekjaar, in overeenstemming met de bepalingen van dit besluit en het schema, opgenomen in de bijlage bij dit besluit.

Elke boekhoudkundige entiteit legt haar beginbalans ter certificatie voor aan de bedrijfsrevisor, waarna ze aan de commissaris van de Vlaamse Regering wordt bezorgd.

Voor de resultatenrekening en de toelichting per 31 december van het eerste boekjaar gelden de bepalingen, vermeld in artikel 67 en 71.

Voor de waardering van de verschillende posten van de beginbalans kan de inbrengwaarde worden gebruikt. In de waarderingsregels moet omstandig worden toegelicht hoe de inbrengwaarde werd bepaald.

Art. 81. Het besluit van de Vlaamse Regering van 8 februari 1995 houdende vastlegging van het boekhoudkundig schema en van de voorschriften voor het opstellen van de jaarrekening van de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap wordt opgeheven.

Art. 82. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2008.

Art. 83. De Vlaamse minister, bevoegd voor het Onderwijs, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 21 december 2007.

De minister-president van de Vlaamse Regering,
K. PEETERS

De Vlaamse minister van Werk, Onderwijs en Vorming,
F. VANDENBROUCKE

Bijlage 1

Vol. 1

JAARREKENING IN EURO'S

NAAM

ADRES

Straat Nr Bus

Gemeente Postcode

ONDERNEMINGSNUMMER

JAARREKENING goedgekeurd door het instellingsbestuur op

.....

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van tot

vorig boekjaar van tot

De bedragen van het vorig boekjaar zijn identiek met die welke eerder openbaar werden
 gemaakt (*) : ja
 neen

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en
 gemeente) en functie in de boekhoudkundige entiteit, van de LEDEN VAN DE RAAD VAN BESTUUR
 EN DE BEDRIJFSREVISOR

(eventueel vervolg op blz. Vol 1 bis)

Zijn gevoegd bij deze jaarrekening (*) :
 - de verklaring van de bedrijfsrevisor

Totaal aantal neergelegde bladen :
 Nummers van de bladen van het standaardformulier die niet werden neergelegd omdat ze niet
 dienstig zijn :

Handtekening
 (naam en hoedanigheid)

Handtekening
 (naam en hoedanigheid)

(*) schrappen wat niet past

1. BALANS

ACTIVA

VASTE ACTIVA**I. Oprichtingskosten** (toelichting I)**II. Immateriële vaste activa** (toelichting II)**III. Materiële vaste activa** (toelichting III)

- A. Terreinen en gebouwen
- B. Installaties, machines en uitrusting
- C. Meubilair en rollend materieel
- D. Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht
- E. Andere materiële vaste activa
- F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen

IV. Financiële vaste activa (toelichting IV)

- A. Verbonden entiteiten
 - 1. deelnemingen
 - 2. vorderingen
- B. Andere rechtspersonen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat
 - 1. deelnemingen
 - 2. vorderingen
- C. Andere financiële vaste activa
 - 1. aandelen
 - 2. vorderingen en borgtochten in contanten

VLOTTENDE ACTIVA**V. Vorderingen op meer dan een jaar**

- A. Handelsvorderingen
- B. Overige vorderingen

VI. Voorraden en projecten in uitvoering (toelichting V)

- A. Voorraden
- B. Projecten in uitvoering

VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar

- A. Handelsvorderingen
- B. Overige vorderingen

VIII. Geldbeleggingen (toelichting VI)**IX. Liquide middelen****X. Overlopende rekeningen** (toelichting VII)**TOTAAL DER ACTIVA**

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
20/28		
20		
21		
22/27		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
280/1		
280		
281		
282/3		
282		
283		
284/8		
284		
285/8		
29/58		
29		
290		
291		
30/37		
30		
37		
40/41		
40		
41		
51/53		
54/58		
490/491		

1. BALANS

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN**I. Gevormd vermogen****III. Herwaarderingsmeerwaarden****IV. Aangelegde fondsen**

- A. Onbeschikbare fondsen
- B. Beschikbare fondsen

V. Overgedragen overschot (overgedragen tekort)**VI. Kapitaalsubsidies****VOORZIENINGEN****VII. Voorzieningen voor risico's en kosten**

- A. pensioenen en soortgelijke verplichtingen
- B. belastingen
- C. grote herstellings- en onderhoudswerken
- D. sociaal passief
- E. veiligheid en milieu verplichtingen
- F. overige risico's en kosten (toelichting VIII)

SCHULDEN**VIII. Schulden op meer dan een jaar (toelichting IX)**

- A. Financiële schulden
 - 1. achtergestelde leningen
 - 2. niet achtergestelde obligatieleningen
 - 3. leasingschulden en soortgelijke schulden
 - 4. kredietinstellingen
 - 5. overige leningen
- B. Handelsschulden
- C. Overige schulden

IX. Schulden op ten hoogste één jaar (toelichting IX)

- A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
- B. Financiële schulden
 - 1. kredietinstellingen
 - 2. overige leningen
- C. Handelsschulden
- D. Ontvangen vooruitbetalingen op projecten
- E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten
 - 1. belastingen
 - 2. bezoldigingen en sociale lasten.
- F. Overige schulden

X. Overlopende rekeningen (toelichting X)**TOTAAL DER PASSIVA**

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
10/15		
10		
12		
13		
130		
131		
14		
15		
16		
160/5		
160		
161		
162		
163		
164		
165		
17/49		
17		
170/4		
170		
171		
172		
173		
174		
175		
178/9		
42/48		
42		
43		
430/8		
439		
44		
46		
45		
450/3		
454/9		
48		
492/3		

2. RESULTATENREKENING**I. Bedrijfsopbrengsten (+)**

	codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	70/74		
A. Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	70		
A.1. Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)	700		
A.1.1. Werkingsuitkeringen	7000		
A.1.2. Uitkeringen DGOS	7001		
A.1.3. Investeringsuitkeringen	7002		
A.1.4. Sociale toelagen	7003		
A.1.5. Andere overheidstoelagen en subsidies	7004		
A.2. Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)	701		
A.2.1. BOF	7010		
A.2.2. IUAP	7011		
A.2.3. FWO	7012		
A.2.4. IWT: bench fee (specialisatiebeurzen)	7013		
A.3. Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)	702		
A.3.1. Federale overheid excl. IUAP	7020		
A.3.2. Vlaamse gemeenschap	7021		
A.3.2.1. Ministerie Vlaamse Gemeenschap	70210		
A.3.2.2. IWT	70211		
A.3.2.3. IOF	70212		
A.3.2.4. Andere Vlaamse intermediaire organisaties	70213		
A.3.2.5. Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap	70214		
A.3.3. Steden en provincies	7022		
A.3.4. Internationale organen	7023		
A.3.4.1. Europese Unie	70230		
A.3.4.2. Internationale instellingen	70231		
A.3.4.3. Andere buitenlandse overheden	70232		
A.3.5. Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek	7024		
A.4. Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)	703		
A.4.1. Contractonderzoek met de privé - sector	7030		
A.4.1.1. Contractonderzoek - non profit organisaties	70300		
A.4.1.2. Contractonderzoek - vennootschappen	70301		
A.4.1.2.1. Contractonderzoek vennootschappen	703010		
A.4.1.2.2. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch	703011		
A.4.1.2.3. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II	703012		
A.4.1.2.4. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV	703013		
A.4.2. Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun	7031		
A.4.3. Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)	7032		
A.4.4. Valorisatie onderzoeksresultaten	7033		
A.5. Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	704		
A.5.1. Reguliere inschrijvingsgelden	7040		
A.5.2. Andere inschrijvingsgelden	7041		
A.5.3. Huuropbrengsten sociale sector	7042		
A.5.4. Opbrengsten studentenrestaurants	7043		
A.5.5. Opbrengsten boeken en cursussen	7044		
A.5.6. Andere	7045		
B. Waardewijziging projecten in uitvoering	71		
C. Geproduceerde vaste activa	72		
D. Giften, schenkingen en legaten	73		
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74		
	60/64		
A. Aankoop goederen	60		
B. Diensten en diverse goederen	61		
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2)	62		
C.1. ZAP	620		
C.2. AAP	621		
C.3. ATP	622		
C.4. Gastprofessoren	623		
C.5. Contractueel AP	624		
C.6. Contractueel ATP	625		
C.7. Bursalen onderworpen aan RSZ	626		
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630		
E. Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B)	631/3		

2. RESULTATENREKENING

F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)
(toelichting XI, A3 en C)

G. Andere bedrijfskosten

III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)**IV. Financiële opbrengsten (+)**

A. Opbrengsten uit financiële vaste activa

B. Opbrengsten uit vlottende activa

C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)

V. Financiële kosten (-)

A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)

B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -)
(toelichting XII, D)

C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)

VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten**VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)**

A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)

VIII. Uitzonderlijke kosten (-)

A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)

F. Uitzonderlijke kosten als herstructureeringskosten opgenomen onder de activa (-)

XI. Overschot (tekort) van het boekjaar

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
634/9		
640/9		
70/64		
75		
750		
751		
752/9		
65		
650		
651		
652/9		
70/65		
76		
760		
761		
762		
763		
764/9		
66		
660		
661		
662		
663		
664/8		
669		
70/66		

Resultatenverwerking

A. Te bestemmen overschot (te verwerken tekort)

1. Te bestemmen overschot van het boekjaar
2. Te verwerken tekort van het boekjaar
3. Overgedragen overschot van het vorige boekjaar
4. Overgedragen tekort van het vorig boekjaar

B. Onttrekking aan de eigen middelen (+)

1. aan het gevormd vermogen
2. aan de aangelegde fondsen

C. Toevoeging aan de eigen middelen (-)

1. aan het gevormd vermogen
2. aan de aangelegde fondsen

D. Over te dragen overschot (tekort)

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
70/66		
66/70		
790		
690		
791		
792		
691		
692		
693/793		

3. TOELICHTING**I. STAAT VAN DE OPRICHTINGSKOSTEN (post 20 van de activa)**

Netto boekwaarde per einde van het vorige boekjaar

Mutatie tijdens het boekjaar :

- Nieuwe kosten van het boekjaar
- Afschrijvingen (-)
- Andere (+)(-)

Netto boekwaarde per einde van het boekjaar

waarvan :

- Kosten van oprichting, inbreng en andere oprichtingskosten
- Herstructureeringskosten

Bedragen

3. TOELICHTING**II. STAAT VAN DE IMMATERIËLE VASTE ACTIVA (post 21 van de activa)**

	1. Kosten van onderzoek en ontwikkeling	2. Concessies octrooien, licenties, enz.
a) AANSCHAFFINGSWAARDE Per einde van het vorige boekjaar		
Mutaties tijdens het boekjaar : - Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa - Overdrachten en buitengebruikstellingen (-) - Overboekingen van een post naar een andere (+)(-)		
Per einde van het boekjaar		
c) AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN Per einde van het vorige boekjaar		
Mutaties tijdens het boekjaar : - Geboekt - Teruggenomen want overtollig (-) - Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-) - Overgeboekt van een post naar een andere (+)(-)		
Per einde van het boekjaar		
d) NETTO-BOEKWAARDE per einde van het boekjaar (a) - (c)		

	3. Goodwill	4. Vooruitbetalingen
a) AANSCHAFFINGSWAARDE Per einde van het vorige boekjaar		
Mutaties tijdens het boekjaar : - Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa - Overdrachten en buitengebruikstellingen (-) - Overboekingen van een post naar een andere (+)(-)		
Per einde van het boekjaar		
c) AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN Per einde van het vorige boekjaar		
Mutaties tijdens het boekjaar : - Geboekt - Teruggenomen want overtollig (-) - Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-) - Overgeboekt van een post naar een andere (+)(-)		
Per einde van het boekjaar		
d) NETTO-BOEKWAARDE per einde van het boekjaar (a) - (c)		

3. TOELICHTING**II.bis STAAT VAN DE CONCESSIONS, OCTROOIEN, LICENTIES, enz VERMELDEN PER SOORT**

	aantal	royalties boekjaar	verwachte royalties volgend boekjaar
Concessies			
Octrooien			
Licenties			
.....			

3. TOELICHTING**III. STAAT VAN DE MATERIËLE VASTA ACTIVA (post 22 tot 27 van de activa)**

	1. Terreinen en gebouwen (post 22)	2. Install. mach. & uitrusting (post 23)	3. Meubilair & roll. materieel (post 24)
a) AANSCHAFFINGSWAARDE Per einde van het vorige boekjaar			
Mutaties tijdens het boekjaar : - Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa - Overdrachten en buitengebruikstellingen (-) - Overboekingen van een post naar een andere (+)(-)			
Per einde van het boekjaar			
b) MEERWAARDEN Per einde van het vorige boekjaar			
Mutaties tijdens het boekjaar : - Geboekt - Afgeboekt (-) - Overboekingen van een post naar een andere (+)(-)			
Per einde van het boekjaar			
c) Afschrijvingen en waardeverminderingen Per einde van het vorige boekjaar			
- Mutaties tijdens het boekjaar : - Geboekt - Teruggenomen want overtollig (-) - Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-) - Overgeboekt van een post naar een andere (+)(-)			
Per einde van het boekjaar			
d) NETTO-BOEKWAARDE per einde van het boekjaar '(a)+(b)-(c)			

3. TOELICHTING**III. STAAT VAN DE MATERIËLE VASTA ACTIVA (post 22 tot 27 van de activa)**

	4. Leasing & soortg. recht. (post 25)	5. Ov. mater. vaste activa (post 26)	6. Act.in aanb. & vooruitbet. (post 27)
a) AANSCHAFFINGSWAARDE Per einde van het vorige boekjaar			
Mutaties tijdens het boekjaar :			
- Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa			
- Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)			
- Overboekingen van een post naar een andere (+)(-)			
Per einde van het boekjaar			
b) MEERWAARDEN Per einde van het vorige boekjaar			
Mutaties tijdens het boekjaar :			
- Geboekt			
- Afgeboekt (-)			
- Overboekingen van een post naar een andere (+)(-)			
Per einde van het boekjaar			
c) AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN Per einde van het vorige boekjaar			
Mutaties tijdens het boekjaar :			
- Geboekt			
- Teruggenomen want overtollig (-)			
- Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen			
- Overgeboekt van een post naar een andere (+)(-)			
Per einde van het boekjaar			
d) NETTO-WAARDE per einde van het boekjaar (a)+(b)- (c) waarvan :			
- terreinen en gebouwen			
- installaties, machines en uitrusting			
- meubilair en rollend materieel			

3. TOELICHTING**IV.ter VORDERINGEN OP ANDERE RECHTSPERSONEN**

Hieronder worden de rechtspersonen vermeld waarop de boekhoudkundige entiteit een vordering heeft (opgenomen in de posten 281 en 283 van de activa), alsmede de andere rechtspersonen waarop de boekhoudkundige entiteit een vordering heeft of een borgtocht in contanten (opgenomen in de posten 285/8 van de activa) ten belope van ten minste 10% van het geplaatste kapitaal.

Naam, adres v/d zetel en zo het een rechtsp. naar Belgisch recht betreft, het ond.nummer	Nominale Waarde

3. TOELICHTING**V. VOORRADEN EN PROJECTEN IN UITVOERING (post 30/37 van de activa)**

Vorraden (post 30), uitsplitsing van deze post indien daaronder belangrijke bedragen zijn opgenomen, als volgt :

- ...

Boekjaar	Vorig boekj.

Projecten in uitvoering (post 37) :

saldo

Kosten	Opbrengsten

3. TOELICHTING**VI. GELDBELEGGINGEN (post 51/53 van de activa)**

Aandelen

Boekwaarde verhoogd met het niet opgevraagde bedrag
Niet opgevraagd bedrag (-)

Vastrentende effecten

waarvan uitgegeven door kredietinstellingen

Termijnrekeningen bij kredietinstellingen

Hierboven niet opgenomen overige geldbeleggingen

Boekjaar	Vorig boekj.

VII. OVERLOPENDE REKENINGENUitsplitsing van de post 490/1 van de activa indien daaronder een
belangrijk bedrag voorkomt.

490 Over te dragen kosten

491 Verkregen opbrengsten

.....

Boekjaar

3. TOELICHTING

VIII. VOORZIENINGEN VOOR OVERIGE RISICO'S EN KOSTEN

Uitsplitsing van de post 165 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt.

.....
.....
.....

Boekjaar

3. TOELICHTING**IX. STAAT VAN DE SCHULDEN**

C. ONTVANGEN VOORUITBETALINGEN OP PROJECTEN

Kosten	Opbrengsten
saldo	

D. SCHULDEN M.B.T. BELASTINGEN, BEZOLDIGINGEN EN SOCIALE LASTEN

1. Belastingen (post 450/3 van de passiva)
 - a) Vervallen belastingschulden
 - b) Niet vervallen belastingschulden
 - c) Geraamde belastingschulden
2. Bezoldigingen en sociale lasten (post 454/9 van de passiva)
 - a) Vervallen schulden ten aanzien van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
 - b) Andere schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten

Boekjaar

X. OVERLOPENDE REKENINGEN

Uitsplitsing van de post 492/3 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt.

- 492 Toe te rekenen kosten
 493 Over te dragen opbrengsten

Boekjaar

3. TOELICHTING**XII. FINANCIËLE RESULTATEN**

- A. ANDERE FINANCIËLE OPBRENGSTEN (post 752/9)
 Door de overheid toegekende subsidies, aangerekend op het resultaat
 - kapitaalsubsidies
 - interestsubsidies
 Uitsplitsing van de overige financiële opbrengsten, indien het belangrijke bedragen betreft.

- B. AFSCHRIJVINGEN VAN KOSTEN BIJ UITGIFTE VAN LENINGEN EN DISAGIO
- C. GEACTIVEERDE INTERESTEN
- D. WAARDEVERMINDERINGEN OP VLOTTENDE ACTIVA (post 651)
 - Geboekt
 - Teruggenomen (-)
- E. ANDERE FINANCIËLE KOSTEN (post 652/9)
 Bedrag van het disconto ten laste van de boekhoudkundige entiteit bij de verhandeling van vorderingen.
- F. VOORZIENINGEN MET FINANCIËEL KARAKTER
 Gevormd
 Aangewend en teruggenomen (-): minderwaarden geldbeleggingen
 Uitsplitsing van de overige financiële kosten, indien het belangrijke bedragen betreft.

Boekjaar	Vorig boekj.

XIII. UITZONDERLIJKE RESULTATEN

- A. Uitsplitsing van de ANDERE UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN (post 764/9), indien het belangrijke bedragen betreft.

- B. Uitsplitsing van de ANDERE UITZONDERLIJKE KOSTEN (post 664/8), indien het belangrijke bedragen betreft.

Boekjaar	Vorig boekj.

XIV. BELASTING OP DE TOEGEVOEGDE WAARDE EN BELASTINGEN TEN LASTE VAN DERDEN

- A. De belasting op de toegevoegde waarde in rekening gebracht :
 1. aan de boekhoudkundige entiteit (aftrekbaar)
 2. door de boekhoudkundige entiteit
- B. De ingehouden bedragen ten laste van derden bij wijze van :
 1. bedrijfsvoorheffing
 2. roerende voorheffing

Boekjaar	Vorig boekj.

3. TOELICHTING

XV. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Persoonlijke zekerheden die door de boekhoudkundige entiteit werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van derden
 waarvan :
 - de door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde handelseffecten in omloop
 - de door de boekhoudkundige entiteit getrokken of voor aval getekende handelseffecten
 - het maximumbedrag ten belope waarvan andere verplichtingen van derden door de boekhoudkundige entiteit zijn gewaarborgd

Zakelijke zekerheden die door de boekhoudkundige entiteit werden gesteld of onherroepelijk beloofd op haar eigen activa

- Hypotheken
 - Boekwaarde van de bezwaarde activa
 - Bedrag van de inschrijving
- Pand op andere activa
 - Boekwaarde van de in pand gegeven activa
- Zekerheden op de nog door de boekhoudkundige entiteit te verwerven activa :
 - Bedrag van de betrokken activa

Boekjaar	
als waarborg voor schulden en verplichtingen	
1. vd bkh ent	2. van derden

De goederen en waarden gehouden door derden in hun naam maar ten bate en op risico van de boekhoudkundige entiteit, voor zover deze goederen en waarden niet in de balans zijn opgenomen.

.....

Belangrijke verplichtingen tot aankoop van vaste activa

.....

Belangrijke verplichtingen tot verkoop van vaste activa

.....

Termijnverrichtingen

- Gekochte (te ontvangen) goederen
- Verkochte (te leveren) goederen
- Gekochte (te ontvangen) deviezen
- Verkochte (te leveren) deviezen

Verplichtingen die voortvloeien uit de technische waarborgen verbonden aan reeds gepresteerde verkopen of diensten

.....

Belangrijke hangende geschillen en andere belangrijke verplichtingen

.....

In voorkomend geval, een beknopte beschrijving van de regeling inzake het aanvullend rust- of overlevingspensioen ten behoeve van de personeels- of directieleden, met opgave van de genomen maatregelen om de daaruit voortvloeiende kosten te dekken

Pensioenen die door de boekhoudkundige entiteit zelf worden gedragen:

- geschat bedrag van de verplichtingen die voortvloeien uit reeds gepresteerd werk
- wijze waarop dit bedrag wordt berekend

boekjaar

3. TOELICHTING**XVI. BETREKKINGEN MET VERBONDEN ENTITEITEN EN MET ENTITEITEN WAARMEE EEN DEELNEMINGSVERHOUDING BESTAAT**

	1. Verbonden entiteiten		2. Entiteiten waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	
	boekjaar	vorig boekj	boekjaar	vorig boekj
1. FINANCIËLE VASTE ACTIVA				
Deelnemingen				
Vorderingen				
achtergestelde				
andere				
2. VORDERINGEN				
Op meer dan één jaar				
Op hoogstens één jaar				
3. Geldbeleggingen				
Aandelen				
Vorderingen				
4. Schulden				
Op meer dan één jaar				
Op hoogstens één jaar				

	Verbonden entiteiten	
	boekjaar	vorig boekj
5. - Door de boekhoudkundige entiteit gestelde of onherroepelijk beloofde persoonlijke en zakelijke zekerheden als waarborg voor schulden of verplichtingen van verbonden entiteiten		
- Door de verbonden entiteiten gestelde of onherroepelijk beloofde persoonlijke en zakelijke zekerheden als waarborg voor schulden of verplichtingen van de boekhoudkundige entiteit		
6. Andere betekenisvolle financiële verplichtingen		
7. Financiële resultaten		
Opbrengsten uit financiële vaste activa		
Opbrengsten uit vlottende activa		
Andere financiële opbrengsten		
Kosten van schulden		
Andere financiële kosten		
8. Realisatie van vaste activa		
Verwezenlijkte meerwaarden		
Verwezenlijkte minderwaarden		

3. TOELICHTING

XVII. FINANCIËLE BETREKKINGEN MET

- A. Bestuurders
- B. Natuurlijke of rechtspersonen die de onderneming rechtstreeks of onrechtstreeks controleren zonder verbonden entiteit te zijn
- C. Andere entiteiten die door de onder B. vermelde personen rechtstreeks of onrechtstreeks gecontroleerd worden.

- 1. Uitstaande vorderingen op deze personen
- 2. Waarborgen toegestaan in hun voordeel
- 3. Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel

boekjaar

Voornaamste voorwaarden betreffende 1, 2 en 3

- 4. Rechtstreekse en onrechtstreekse bezoldigingen en ten laste van de resultatenrekening toegekende pensioenen, voor zover deze vermelding niet uitsluitend of hoofdzakelijk betrekking heeft op de toestand van een enkel identificeerbaar persoon:
 - aan bestuurders of zaakvoerders
 - aan oud-bestuurders en oud-zaakvoerders

boekjaar

XVIII. AFGELEIDE FINANCIËLE INSTRUMENTEN NIET GEWAARDEERD OP BASIS VAN DE REËLE WAARDE

In voorkomend geval, een schatting van de reële waarde voor elke categorie afgeleide financiële instrumenten die niet gewaardeerd worden op basis van de waarde in het economisch verkeer, met opgave van de omvang en de aard van de instrumenten.

.....

Bedragen

Bijlage 2. Analytische bijlage

2. RESULTATENREKENING Afdeling I. Werking

I. Bedrijfsopbrengsten (+)

A. Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening

- A.1. Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)
 - A.1.1. Werkingsuitkeringen 7000
 - A.1.2. Uitkeringen DGOS 7001
 - A.1.3. Investeringsuitkeringen 7002
 - A.1.4. Sociale toelagen 7003
 - A.1.5. Andere overheidstoelagen en subsidies 7004
- A.2. Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom) 701
 - A.2.1. BOF 7010
 - A.2.2. IUAP 7011
 - A.2.3. FWO 7012
 - A.2.4. IWT: bench fee (specialisatiebeurzen) 7013
- A.3. Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom) 702
 - A.3.1. Federale overheid excl. IUAP 7020
 - A.3.2. Vlaamse gemeenschap 7021
 - A.3.2.1. Ministerie Vlaamse Gemeenschap 70210
 - A.3.2.2. IWT 70211
 - A.3.2.3. IOF 70212
 - A.3.2.4. Andere Vlaamse intermediaire organisaties 70213
 - A.3.2.5. Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap 70214
 - A.3.3. Steden en provincies 7022
 - A.3.4. Internationale organen 7023
 - A.3.4.1. Europese Unie 70230
 - A.3.4.2. Internationale instellingen 70231
 - A.3.4.3. Andere buitenlandse overheden 70232
 - A.3.5. Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek 7024
- A.4. Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom) 703
 - A.4.1. Contractonderzoek met de privé - sector 7030
 - A.4.1.1. Contractonderzoek - non profit organisaties 70300
 - A.4.1.2. Contractonderzoek - vennootschappen 70301
 - A.4.1.2.1. Contractonderzoek vennootschappen 703010
 - A.4.1.2.2. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch 703011
 - A.4.1.2.3. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II 703012
 - A.4.1.2.4. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV 703013
 - A.4.2. Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun 7031
 - A.4.3. Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract) 7032
 - A.4.4. Valorisatie onderzoeksresultaten 7033
- A.5. Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening 704
 - A.5.1. Reguliere inschrijvingsgelden 7040
 - A.5.2. Andere inschrijvingsgelden 7041
 - A.5.3. Huuropbrengsten sociale sector 7042
 - A.5.4. Opbrengsten studentenrestaurants 7043
 - A.5.5. Opbrengsten boeken en cursussen 7044
 - A.5.6. Andere 7045

B. Waardewijziging projecten in uitvoering 71

C. Geproduceerde vaste activa 72

D. Giften, schenkingen en legaten 73

E. Andere bedrijfsopbrengsten 74

II. Bedrijfskosten (-)

A. Aankoop goederen 60

B. Diensten en diverse goederen 61

C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2) 62

C.1. ZAP 620

C.2. AAP 621

C.3. ATP 622

C.4. Gastprofessoren 623

C.5. Contractueel AP 624

C.6. Contractueel ATP 625

C.7. Bursalen onderworpen aan RSZ 626

D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa 630

E. Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B) 631/3

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
70/74		
70		
700		
7000		
7001		
7002		
7003		
7004		
701		
7010		
7011		
7012		
7013		
702		
7020		
7021		
70210		
70211		
70212		
70213		
70214		
7022		
7023		
70230		
70231		
70232		
7024		
703		
7030		
70300		
70301		
703010		
703011		
703012		
703013		
7031		
7032		
7033		
704		
7040		
7041		
7042		
7043		
7044		
7045		
71		
72		
73		
74		
60/64		
60		
61		
62		
620		
621		
622		
623		
624		
625		
626		
630		
631/3		

2. RESULTATENREKENING Afdeling I. Werking

F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)
(toelichting XI, A3 en C)

G. Andere bedrijfskosten

III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)**IV. Financiële opbrengsten (+)**

A. Opbrengsten uit financiële vaste activa

B. Opbrengsten uit vlottende activa

C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)

V. Financiële kosten (-)

A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)

B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -)
(toelichting XII, D)

C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)

VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten**VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)**

A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)

VIII. Uitzonderlijke kosten (-)

A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)

F. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)

IX. Inkomende verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (+)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

X. Uitgaande verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (-)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

XI. Overschot (tekort) van het boekjaar

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
634/9		
640/9		
70/64		
75		
750		
751		
752/9		
65		
650		
651		
652/9		
70/65		
76		
760		
761		
762		
763		
764/9		
66		
660		
661		
662		
663		
664/8		
669		
70/66		

2. RESULTATENREKENING Afdeling II. Investerings**I. Bedrijfsopbrengsten (+)**

	codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	70/74		
A. Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	70		
A.1. Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)	700		
A.1.1. Werkingsuitkeringen	7000		
A.1.2. Uitkeringen DGOS	7001		
A.1.3. Investeringsuitkeringen	7002		
A.1.4. Sociale toelagen	7003		
A.1.5. Andere overheidstoelagen en subsidies	7004		
A.2. Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)	701		
A.2.1. BOF	7010		
A.2.2. IUAP	7011		
A.2.3. FWO	7012		
A.2.4. IWT: bench fee (specialisatiebeurzen)	7013		
A.3. Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)	702		
A.3.1. Federale overheid excl. IUAP	7020		
A.3.2. Vlaamse gemeenschap	7021		
A.3.2.1. Ministerie Vlaamse Gemeenschap	70210		
A.3.2.2. IWT	70211		
A.3.2.3. IOF	70212		
A.3.2.4. Andere Vlaamse intermediaire organisaties	70213		
A.3.2.5. Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap	70214		
A.3.3. Steden en provincies	7022		
A.3.4. Internationale organen	7023		
A.3.4.1. Europese Unie	70230		
A.3.4.2. Internationale instellingen	70231		
A.3.4.3. Andere buitenlandse overheden	70232		
A.3.5. Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek	7024		
A.4. Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)	703		
A.4.1. Contractonderzoek met de privé - sector	7030		
A.4.1.1. Contractonderzoek - non profit organisaties	70300		
A.4.1.2. Contractonderzoek - vennootschappen	70301		
A.4.1.2.1. Contractonderzoek vennootschappen	703010		
A.4.1.2.2. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch	703011		
A.4.1.2.3. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II	703012		
A.4.1.2.4. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV	703013		
A.4.2. Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun	7031		
A.4.3. Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)	7032		
A.4.4. Valorisatie onderzoeksresultaten	7033		
A.5. Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	704		
A.5.1. Reguliere inschrijvingsgelden	7040		
A.5.2. Andere inschrijvingsgelden	7041		
A.5.3. Huuropbrengsten sociale sector	7042		
A.5.4. Opbrengsten studentenrestaurants	7043		
A.5.5. Opbrengsten boeken en cursussen	7044		
A.5.6. Andere	7045		
B. Waardewijziging projecten in uitvoering	71		
C. Geproduceerde vaste activa	72		
D. Giften, schenkingen en legaten	73		
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74		

II. Bedrijfskosten (-)

	60/64		
A. Aankoop goederen	60		
B. Diensten en diverse goederen	61		
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2)	62		
C.1. ZAP	620		
C.2. AAP	621		
C.3. ATP	622		
C.4. Gastprofessoren	623		
C.5. Contractueel AP	624		
C.6. Contractueel ATP	625		
C.7. Bursalen onderworpen aan RSZ	626		
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630		
E. Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B)	631/3		

2. RESULTATENREKENING Afdeling II. Investerings

	codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -) (toelichting XI, A3 en C)	634/9		
G. Andere bedrijfskosten	640/9		
III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)	70/64		
IV. Financiële opbrengsten (+)	75		
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751		
C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)	752/9		
V. Financiële kosten (-)	65		
A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)	650		
B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XII, D)	651		
C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)	652/9		
VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten	70/65		
VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)	76		
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760		
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761		
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762		
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763		
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)	764/9		
VIII. Uitzonderlijke kosten (-)	66		
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660		
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662		
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663		
E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)	664/8		
F. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)	669		
IX. Inkomende verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (+)			
A. Verrekeningen			
B. Overschrijvingen			
X. Uitgaande verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (-)			
A. Verrekeningen			
B. Overschrijvingen			
XI. Overschot (tekort) van het boekjaar	70/66		

2. RESULTATENREKENING Afdeling III. Sociale Voorzieningen voor Studenten**I. Bedrijfsopbrengsten (+)**

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
70/74		
70		
A. Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening		
A.1. Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)	700	
A.1.1. Werkingsuitkeringen	7000	
A.1.2. Uitkeringen DGOS	7001	
A.1.3. Investeringsuitkeringen	7002	
A.1.4. Sociale toelagen	7003	
A.1.5. Andere overheidstoelagen en subsidies	7004	
A.2. Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)	701	
A.2.1. BOF	7010	
A.2.2. IUAP	7011	
A.2.3. FWO	7012	
A.2.4. IWT: bench fee (specialisatiebeurzen)	7013	
A.3. Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)	702	
A.3.1. Federale overheid excl. IUAP	7020	
A.3.2. Vlaamse gemeenschap	7021	
A.3.2.1. Ministerie Vlaamse Gemeenschap	70210	
A.3.2.2. IWT	70211	
A.3.2.3. IOF	70212	
A.3.2.4. Andere Vlaamse intermediaire organisaties	70213	
A.3.2.5. Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap	70214	
A.3.3. Steden en provincies	7022	
A.3.4. Internationale organen	7023	
A.3.4.1. Europese Unie	70230	
A.3.4.2. Internationale instellingen	70231	
A.3.4.3. Andere buitenlandse overheden	70232	
A.3.5. Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek	7024	
A.4. Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)	703	
A.4.1. Contractonderzoek met de privé - sector	7030	
A.4.1.1. Contractonderzoek - non profit organisaties	70300	
A.4.1.2. Contractonderzoek - vennootschappen	70301	
A.4.1.2.1. Contractonderzoek vennootschappen	703010	
A.4.1.2.2. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch	703011	
A.4.1.2.3. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II	703012	
A.4.1.2.4. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV	703013	
A.4.2. Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun	7031	
A.4.3. Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)	7032	
A.4.4. Valorisatie onderzoeksresultaten	7033	
A.5. Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	704	
A.5.1. Reguliere inschrijvingsgelden	7040	
A.5.2. Andere inschrijvingsgelden	7041	
A.5.3. Huuropbrengsten sociale sector	7042	
A.5.4. Opbrengsten studentenrestaurants	7043	
A.5.5. Opbrengsten boeken en cursussen	7044	
A.5.6. Andere	7045	
B. Waardewijziging projecten in uitvoering	71	
C. Geproduceerde vaste activa	72	
D. Giften, schenkingen en legaten	73	
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	

II. Bedrijfskosten (-)

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
60/64		
A. Aankoop goederen	60	
B. Diensten en diverse goederen	61	
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2)	62	
C.1. ZAP	620	
C.2. AAP	621	
C.3. ATP	622	
C.4. Gastprofessoren	623	
C.5. Contractueel AP	624	
C.6. Contractueel ATP	625	
C.7. Bursalen onderworpen aan RSZ	626	
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	
E. Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B)	631/3	

2. RESULTATENREKENING Afdeling III. Sociale Voorzieningen voor Studenten

	codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -) (toelichting XI, A3 en C)	634/9		
G. Andere bedrijfskosten	640/9		
III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)	70/64		
IV. Financiële opbrengsten (+)	75		
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751		
C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)	752/9		
V. Financiële kosten (-)	65		
A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)	650		
B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XII, D)	651		
C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)	652/9		
VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten	70/65		
VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)	76		
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760		
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761		
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762		
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763		
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)	764/9		
VIII. Uitzonderlijke kosten (-)	66		
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660		
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662		
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663		
E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)	664/8		
F. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)	669		
IX. Inkomende verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (+)			
A. Verrekeningen			
B. Overschrijvingen			
X. Uitgaande verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (-)			
A. Verrekeningen			
B. Overschrijvingen			
XI. Overschot (tekort) van het boekjaar	70/66		

2. RESULTATENREKENING Afdeling IV.1. Bijzonder Onderzoeksfonds**I. Bedrijfsopbrengsten (+)**

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
70/74		
70		
A. Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening		
A.1. Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)		
A.1.1. Werkingsuitkeringen	700	
A.1.2. Uitkeringen DGOS	7000	
A.1.3. Investeringsuitkeringen	7001	
A.1.4. Sociale toelagen	7002	
A.1.5. Andere overheidstoelagen en subsidies	7003	
A.2. Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)	7004	
A.2.1. BOF	701	
A.2.2. IUAP	7010	
A.2.3. FWO	7011	
A.2.4. IWT: bench fee (specialisatiebeurzen)	7012	
A.3. Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)	7013	
A.3.1. Federale overheid excl. IUAP	702	
A.3.2. Vlaamse gemeenschap	7020	
A.3.2.1. Ministerie Vlaamse Gemeenschap	7021	
A.3.2.2. IWT	70210	
A.3.2.3. IOF	70211	
A.3.2.4. Andere Vlaamse intermediaire organisaties	70212	
A.3.2.5. Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap	70213	
A.3.3. Steden en provincies	70214	
A.3.4. Internationale organen	7022	
A.3.4.1. Europese Unie	7023	
A.3.4.2. Internationale instellingen	70230	
A.3.4.3. Andere buitenlandse overheden	70231	
A.3.5. Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek	70232	
A.4. Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)	7024	
A.4.1. Contractonderzoek met de privé - sector	703	
A.4.1.1. Contractonderzoek - non profit organisaties	7030	
A.4.1.2. Contractonderzoek - vennootschappen	70300	
A.4.1.2.1. Contractonderzoek vennootschappen	70301	
A.4.1.2.2. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch	703010	
A.4.1.2.3. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II	703011	
A.4.1.2.4. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV	703012	
A.4.2. Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun	703013	
A.4.3. Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)	7031	
A.4.4. Valorisatie onderzoeksresultaten	7032	
A.5. Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	7033	
A.5.1. Reguliere inschrijvingsgelden	704	
A.5.2. Andere inschrijvingsgelden	7040	
A.5.3. Huuropbrengsten sociale sector	7041	
A.5.4. Opbrengsten studentenrestaurants	7042	
A.5.5. Opbrengsten boeken en cursussen	7043	
A.5.6. Andere	7044	
B. Waardewijziging projecten in uitvoering	7045	
C. Geproduceerde vaste activa	71	
D. Giften, schenkingen en legaten	72	
E. Andere bedrijfsopbrengsten	73	
	74	

II. Bedrijfskosten (-)

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
60/64		
60		
A. Aankoop goederen		
B. Diensten en diverse goederen	61	
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2)	62	
C.1. ZAP	620	
C.2. AAP	621	
C.3. ATP	622	
C.4. Gastprofessoren	623	
C.5. Contractueel AP	624	
C.6. Contractueel ATP	625	
C.7. Bursalen onderworpen aan RSZ	626	
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	
E. Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B)	631/3	

2. RESULTATENREKENING Afdeling IV.1. Bijzonder Onderzoeksfonds

F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)
(toelichting XI, A3 en C)

G. Andere bedrijfskosten

III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)**IV. Financiële opbrengsten (+)**

A. Opbrengsten uit financiële vaste activa

B. Opbrengsten uit vlottende activa

C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)

V. Financiële kosten (-)

A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)

B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -)
(toelichting XII, D)

C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)

VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten**VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)**

A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)

VIII. Uitzonderlijke kosten (-)

A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)

F. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)

IX. Inkomende verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (+)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

X. Uitgaande verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (-)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

XI. Overschot (tekort) van het boekjaar

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
634/9		
640/9		
70/64		
75		
750		
751		
752/9		
65		
650		
651		
652/9		
70/65		
76		
760		
761		
762		
763		
764/9		
66		
660		
661		
662		
663		
664/8		
669		
70/66		

2. RESULTATENREKENING Afdeling IV.2. Andere Onderzoeksfondsen**I. Bedrijfsopbrengsten (+)**

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
70/74		
70		
A. Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening		
A.1. Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)	700	
A.1.1. Werkingsuitkeringen	7000	
A.1.2. Uitkeringen DGOS	7001	
A.1.3. Investeringsuitkeringen	7002	
A.1.4. Sociale toelagen	7003	
A.1.5. Andere overheidstoelagen en subsidies	7004	
A.2. Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)	701	
A.2.1. BOF	7010	
A.2.2. IUAP	7011	
A.2.3. FWO	7012	
A.2.4. IWT: bench fee (specialisatiebeurzen)	7013	
A.3. Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)	702	
A.3.1. Federale overheid excl. IUAP	7020	
A.3.2. Vlaamse gemeenschap	7021	
A.3.2.1. Ministerie Vlaamse Gemeenschap	70210	
A.3.2.2. IWT	70211	
A.3.2.3. IOF	70212	
A.3.2.4. Andere Vlaamse intermediaire organisaties	70213	
A.3.2.5. Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap	70214	
A.3.3. Steden en provincies	7022	
A.3.4. Internationale organen	7023	
A.3.4.1. Europese Unie	70230	
A.3.4.2. Internationale instellingen	70231	
A.3.4.3. Andere buitenlandse overheden	70232	
A.3.5. Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek	7024	
A.4. Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)	703	
A.4.1. Contractonderzoek met de privé - sector	7030	
A.4.1.1. Contractonderzoek - non profit organisaties	70300	
A.4.1.2. Contractonderzoek - vennootschappen	70301	
A.4.1.2.1. Contractonderzoek vennootschappen	703010	
A.4.1.2.2. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch	703011	
A.4.1.2.3. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II	703012	
A.4.1.2.4. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV	703013	
A.4.2. Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun	7031	
A.4.3. Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)	7032	
A.4.4. Valorisatie onderzoeksresultaten	7033	
A.5. Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	704	
A.5.1. Reguliere inschrijvingsgelden	7040	
A.5.2. Andere inschrijvingsgelden	7041	
A.5.3. Huuropbrengsten sociale sector	7042	
A.5.4. Opbrengsten studentenrestaurants	7043	
A.5.5. Opbrengsten boeken en cursussen	7044	
A.5.6. Andere	7045	
B. Waardewijziging projecten in uitvoering	71	
C. Geproduceerde vaste activa	72	
D. Giften, schenkingen en legaten	73	
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	

II. Bedrijfskosten (-)

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
60/64		
A. Aankoop goederen	60	
B. Diensten en diverse goederen	61	
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2)	62	
C.1. ZAP	620	
C.2. AAP	621	
C.3. ATP	622	
C.4. Gastprofessoren	623	
C.5. Contractueel AP	624	
C.6. Contractueel ATP	625	
C.7. Bursalen onderworpen aan RSZ	626	
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	
E. Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B)	631/3	

2. RESULTATENREKENING Afdeling IV.2. Andere Onderzoeksfondsen

F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)
(toelichting XI, A3 en C)

G. Andere bedrijfskosten

III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)**IV. Financiële opbrengsten (+)**

A. Opbrengsten uit financiële vaste activa

B. Opbrengsten uit vlottende activa

C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)

V. Financiële kosten (-)

A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)

B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -)
(toelichting XII, D)

C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)

VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten**VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)**

A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)

VIII. Uitzonderlijke kosten (-)

A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)

F. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)

IX. Inkomende verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (+)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

X. Uitgaande verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (-)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

XI. Overschot (tekort) van het boekjaar

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
634/9		
640/9		
70/64		
75		
750		
751		
752/9		
65		
650		
651		
652/9		
70/65		
76		
760		
761		
762		
763		
764/9		
66		
660		
661		
662		
663		
664/8		
669		
70/66		

2. RESULTATENREKENING Afdeling V. Patrimonium**I. Bedrijfsopbrengsten (+)**

A.	Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	
A.1.	Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)	
A.1.1.	Werkingsuitkeringen	
A.1.2.	Uitkeringen DGOS	
A.1.3.	Investeringsuitkeringen	
A.1.4.	Sociale toelagen	
A.1.5.	Andere overheidstoelagen en subsidies	
A.2.	Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)	
A.2.1.	BOF	
A.2.2.	IUAP	
A.2.3.	FWO	
A.2.4.	IWT: bench fee (specialisatiebeurzen)	
A.3.	Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)	
A.3.1.	Federale overheid excl. IUAP	
A.3.2.	Vlaamse gemeenschap	
A.3.2.1.	Ministerie Vlaamse Gemeenschap	
A.3.2.2.	IWT	
A.3.2.3.	IOF	
A.3.2.4.	Andere Vlaamse intermediaire organisaties	
A.3.2.5.	Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap	
A.3.3.	Steden en provincies	
A.3.4.	Internationale organen	
A.3.4.1.	Europese Unie	
A.3.4.2.	Internationale instellingen	
A.3.4.3.	Andere buitenlandse overheden	
A.3.5.	Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek	
A.4.	Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)	
A.4.1.	Contractonderzoek met de privé - sector	
A.4.1.1.	Contractonderzoek - non profit organisaties	
A.4.1.2.	Contractonderzoek - vennootschappen	
A.4.1.2.1.	Contractonderzoek vennootschappen	
A.4.1.2.2.	Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch	
A.4.1.2.3.	Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II	
A.4.1.2.4.	Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV	
A.4.2.	Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun	
A.4.3.	Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)	
A.4.4.	Valorisatie onderzoeksresultaten	
A.5.	Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	
A.5.1.	Reguliere inschrijvingsgelden	
A.5.2.	Andere inschrijvingsgelden	
A.5.3.	Huuropbrengsten sociale sector	
A.5.4.	Opbrengsten studentenrestaurants	
A.5.5.	Opbrengsten boeken en cursussen	
A.5.6.	Andere	

B. Waardewijziging projecten in uitvoering

C. Geproduceerde vaste activa

D. Giften, schenkingen en legaten

E. Andere bedrijfsopbrengsten

II. Bedrijfskosten (-)

A.	Aankoop goederen	
B.	Diensten en diverse goederen	
C.	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2)	
C.1.	ZAP	
C.2.	AAP	
C.3.	ATP	
C.4.	Gastprofessoren	
C.5.	Contractueel AP	
C.6.	Contractueel ATP	
C.7.	Bursalen onderworpen aan RSZ	
D.	Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	
E.	Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B)	

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
70/74		
70		
700		
7000		
7001		
7002		
7003		
7004		
701		
7010		
7011		
7012		
7013		
702		
7020		
7021		
70210		
70211		
70212		
70213		
70214		
7022		
7023		
70230		
70231		
70232		
7024		
703		
7030		
70300		
70301		
703010		
703011		
703012		
703013		
7031		
7032		
7033		
704		
7040		
7041		
7042		
7043		
7044		
7045		
71		
72		
73		
74		
60/64		
60		
61		
62		
620		
621		
622		
623		
624		
625		
626		
630		
631/3		

2. RESULTATENREKENING Afdeling V. Patrimonium

F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)
(toelichting XI, A3 en C)

G. Andere bedrijfskosten

III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)**IV. Financiële opbrengsten (+)**

A. Opbrengsten uit financiële vaste activa

B. Opbrengsten uit vlottende activa

C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)

V. Financiële kosten (-)

A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)

B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -)
(toelichting XII, D)

C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)

VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten**VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)**

A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)

VIII. Uitzonderlijke kosten (-)

A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)

F. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)

IX. Inkomende verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (+)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

X. Uitgaande verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (-)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

XI. Overschot (tekort) van het boekjaar

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
634/9		
640/9		
70/64		
75		
750		
751		
752/9		
65		
650		
651		
652/9		
70/65		
76		
760		
761		
762		
763		
764/9		
66		
660		
661		
662		
663		
664/8		
669		
70/66		

2. RESULTATENREKENING Afdeling VI. Voor Orde**I. Bedrijfsopbrengsten (+)**

A.	Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	
A.1.	Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)	
A.1.1.	Werkingsuitkeringen	
A.1.2.	Uitkeringen DGOS	
A.1.3.	Investeringsuitkeringen	
A.1.4.	Sociale toelagen	
A.1.5.	Andere overheidstoelagen en subsidies	
A.2.	Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)	
A.2.1.	BOF	
A.2.2.	IUAP	
A.2.3.	FWO	
A.2.4.	IWT: bench fee (specialisatiebeurzen)	
A.3.	Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)	
A.3.1.	Federale overheid excl. IUAP	
A.3.2.	Vlaamse gemeenschap	
A.3.2.1.	Ministerie Vlaamse Gemeenschap	
A.3.2.2.	IWT	
A.3.2.3.	IOF	
A.3.2.4.	Andere Vlaamse intermediaire organisaties	
A.3.2.5.	Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap	
A.3.3.	Steden en provincies	
A.3.4.	Internationale organen	
A.3.4.1.	Europese Unie	
A.3.4.2.	Internationale instellingen	
A.3.4.3.	Andere buitenlandse overheden	
A.3.5.	Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek	
A.4.	Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)	
A.4.1.	Contractonderzoek met de privé - sector	
A.4.1.1.	Contractonderzoek - non profit organisaties	
A.4.1.2.	Contractonderzoek - vennootschappen	
A.4.1.2.1.	Contractonderzoek vennootschappen	
A.4.1.2.2.	Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch	
A.4.1.2.3.	Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II	
A.4.1.2.4.	Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV	
A.4.2.	Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun	
A.4.3.	Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)	
A.4.4.	Valorisatie onderzoeksresultaten	
A.5.	Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	
A.5.1.	Reguliere inschrijvingsgelden	
A.5.2.	Andere inschrijvingsgelden	
A.5.3.	Huuropbrengsten sociale sector	
A.5.4.	Opbrengsten studentenrestaurants	
A.5.5.	Opbrengsten boeken en cursussen	
A.5.6.	Andere	

B. Waardewijziging projecten in uitvoering

C. Geproduceerde vaste activa

D. Giften, schenkingen en legaten

E. Andere bedrijfsopbrengsten

II. Bedrijfskosten (-)

A. Aankoop goederen

B. Diensten en diverse goederen

C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2)

C.1. ZAP

C.2. AAP

C.3. ATP

C.4. Gastprofessoren

C.5. Contractueel AP

C.6. Contractueel ATP

C.7. Bursalen onderworpen aan RSZ

D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

E. Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B)

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
70/74		
70		
700		
7000		
7001		
7002		
7003		
7004		
701		
7010		
7011		
7012		
7013		
702		
7020		
7021		
70210		
70211		
70212		
70213		
70214		
7022		
7023		
70230		
70231		
70232		
7024		
703		
7030		
70300		
70301		
703010		
703011		
703012		
703013		
7031		
7032		
7033		
704		
7040		
7041		
7042		
7043		
7044		
7045		
71		
72		
73		
74		
60/64		
60		
61		
62		
620		
621		
622		
623		
624		
625		
626		
630		
631/3		

2. RESULTATENREKENING Afdeling VI. Voor Orde

F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)
(toelichting XI, A3 en C)

G. Andere bedrijfskosten

III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)**IV. Financiële opbrengsten (+)**

A. Opbrengsten uit financiële vaste activa

B. Opbrengsten uit vlottende activa

C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)

V. Financiële kosten (-)

A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)

B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -)
(toelichting XII, D)

C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)

VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten**VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)**

A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)

VIII. Uitzonderlijke kosten (-)

A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)

F. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)

IX. Inkomende verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (+)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

X. Uitgaande verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (-)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

XI. Overschot (tekort) van het boekjaar

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
634/9		
640/9		
70/64		
75		
750		
751		
752/9		
65		
650		
651		
652/9		
70/65		
76		
760		
761		
762		
763		
764/9		
66		
660		
661		
662		
663		
664/8		
669		
70/66		

2. RESULTATENREKENING Afdeling VIII. Bedrijfseconomische afdeling**I. Bedrijfsopbrengsten (+)**

A. Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening

- A.1. Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)
- A.1.1. Werkingsuitkeringen 7000
- A.1.2. Uitkeringen DGOS 7001
- A.1.3. Investeringsuitkeringen 7002
- A.1.4. Sociale toelagen 7003
- A.1.5. Andere overheidstoelagen en subsidies 7004
- A.2. Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)
- A.2.1. BOF 7010
- A.2.2. IUAP 7011
- A.2.3. FWO 7012
- A.2.4. IWT: bench fee (specialisatiebeurzen) 7013
- A.3. Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)
- A.3.1. Federale overheid excl. IUAP 7020
- A.3.2. Vlaamse gemeenschap 7021
- A.3.2.1. Ministerie Vlaamse Gemeenschap 70210
- A.3.2.2. IWT 70211
- A.3.2.3. IOF 70212
- A.3.2.4. Andere Vlaamse intermediaire organisaties 70213
- A.3.2.5. Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap 70214
- A.3.3. Steden en provincies 7022
- A.3.4. Internationale organen 7023
- A.3.4.1. Europese Unie 70230
- A.3.4.2. Internationale instellingen 70231
- A.3.4.3. Andere buitenlandse overheden 70232
- A.3.5. Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek 7024
- A.4. Contractonderzoek met de privé - sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)
- A.4.1. Contractonderzoek met de privé - sector 7030
- A.4.1.1. Contractonderzoek - non profit organisaties 70300
- A.4.1.2. Contractonderzoek - vennootschappen 70301
- A.4.1.2.1. Contractonderzoek vennootschappen 703010
- A.4.1.2.2. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - pre klinisch 703011
- A.4.1.2.3. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase I & II 703012
- A.4.1.2.4. Contractonderzoek vennootschappen - klinische trials - fase III en IV 703013
- A.4.2. Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun 7031
- A.4.3. Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract) 7032
- A.4.4. Valorisatie onderzoeksresultaten 7033
- A.5. Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening 704
- A.5.1. Reguliere inschrijvingsgelden 7040
- A.5.2. Andere inschrijvingsgelden 7041
- A.5.3. Huuropbrengsten sociale sector 7042
- A.5.4. Opbrengsten studentenrestaurants 7043
- A.5.5. Opbrengsten boeken en cursussen 7044
- A.5.6. Andere 7045

B. Waardewijziging projecten in uitvoering

C. Geproduceerde vaste activa

D. Giften, schenkingen en legaten

E. Andere bedrijfsopbrengsten

II. Bedrijfskosten (-)

A. Aankoop goederen

B. Diensten en diverse goederen

C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting XI, A2)

C.1. ZAP 620

C.2. AAP 621

C.3. ATP 622

C.4. Gastprofessoren 623

C.5. Contractueel AP 624

C.6. Contractueel ATP 625

C.7. Bursalen onderworpen aan RSZ 626

D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

E. Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -) (toelichting XI, B) 630

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
70/74		
70		
700		
7000		
7001		
7002		
7003		
7004		
701		
7010		
7011		
7012		
7013		
702		
7020		
7021		
70210		
70211		
70212		
70213		
70214		
7022		
7023		
70230		
70231		
70232		
7024		
703		
7030		
70300		
70301		
703010		
703011		
703012		
703013		
7031		
7032		
7033		
704		
7040		
7041		
7042		
7043		
7044		
7045		
71		
72		
73		
74		
60/64		
60		
61		
62		
620		
621		
622		
623		
624		
625		
626		
630		
631/3		

2. RESULTATENREKENING Afdeling VIII. Bedrijfseconomische afdeling

F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)
(toelichting XI, A3 en C)

G. Andere bedrijfskosten

III. Bedrijfsoverschot (bedrijfstekort)**IV. Financiële opbrengsten (+)**

A. Opbrengsten uit financiële vaste activa

B. Opbrengsten uit vlottende activa

C. Andere financiële opbrengsten (toelichting XII, A)

V. Financiële kosten (-)

A. Kosten van schulden (toelichting XII, B en C)

B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. (toevoegingen +, terugnemingen -)
(toelichting XII, D)

C. Andere financiële kosten (toelichting XII, E)

VI. Overschot (tekort) uit de gewone activiteiten**VII. Uitzonderlijke opbrengsten (+)**

A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa

B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke opbrengsten (toelichting XIII, A)

VIII. Uitzonderlijke kosten (-)

A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa

B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa

C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten

D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

E. Andere uitzonderlijke kosten (toelichting XIII, B)

F. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)

IX. Inkomende verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (+)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

X. Uitgaande verrekeningen en overschrijvingen tussen afdelingen (-)

A. Verrekeningen

B. Overschrijvingen

XI. Overschot (tekort) van het boekjaar

codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
634/9		
640/9		
70/64		
75		
750		
751		
752/9		
65		
650		
651		
652/9		
70/65		
76		
760		
761		
762		
763		
764/9		
66		
660		
661		
662		
663		
664/8		
669		
70/66		

Rekeningenstelsel

KLASSE 1. EIGEN VERMOGEN, VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN EN SCHULDEN OP

MEER DAN EEN JAAR

10. Gevormd vermogen

- 100 Gevormd vermogen ontstaan uit de beginbalans (+/-)
- 101 Permanente financiering (+/-)

12. Herwaarderingsmeerwaarden

- 120 Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa
- 121 Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa
- 122 Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa
- 124 Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen

13. Aangelegde fondsen

- 130 Onbeschikbare fondsen
- 131 Beschikbare fondsen

14. Overgedragen overschot (of Overgedragen tekort (-))

15. Kapitaalsubsidies

16. Voorzieningen voor risico's en kosten

- 160 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen
- 161 Voorzieningen voor belastingen
- 162 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken
- 163 Voorzieningen voor sociaal passief
- 164 Voorzieningen voor veiligheid en milieu verplichtingen
- 165 Voorzieningen voor overige risico's en kosten

17. Schulden op meer dan één jaar

- 170 Achtergestelde leningen
 - 1700 Converteerbaar
 - 1701 Niet converteerbaar
- 171 Niet-achtergestelde obligatieleningen
 - 1710 Converteerbaar
 - 1711 Niet converteerbaar
- 172 Leasingschulden en soortgelijke
- 173 Kredietinstellingen
 - 1730 Schulden op rekeningen
 - 1731 Promessen
 - 1732 Acceptkredieten

- 174 Overige leningen
- 175 Handelsschulden
 - 1750 Leveranciers
 - 1751 Te betalen wissels
- 178 Borgtochten ontvangen in contanten
- 179 Overige schulden

KLASSE 2. OPRICHTINGSKOSTEN, VASTE ACTIVA EN VORDERINGEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR**20. Oprichtingskosten**

- 200 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging
 - 2000 Kosten van oprichting
 - 2001 Kosten van kapitaalverhoging
 - 2009 Afschrijvingen op kosten van oprichting en kapitaalverhoging
- 201 Kosten bij uitgifte van leningen en disagio
 - 2010 Kosten bij uitgifte van leningen
 - 2011 Disagio op leningen
 - 2019 Afschrijvingen op kosten bij uitgifte van leningen en disagio
- 202 Overige oprichtingskosten
 - 2020 Overige oprichtingskosten
 - 2029 Afschrijvingen op overige oprichtingskosten
- 204 Herstructureringskosten
 - 2040 Herstructureringskosten
 - 2049 Afschrijvingen op herstructureringskosten

21. Immateriële vaste activa

- 210 Kosten van onderzoek en ontwikkeling
 - 2100 Aanschaffingswaarde
 - 2108 Geboekte meerwaarden
 - 2109 Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen
- 211 Concessies, octrooien, licenties, know-how, merken en soortgelijke rechten
 - 2110 Aanschaffingswaarde
 - 2118 Geboekte meerwaarden
 - 2119 Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen
- 212 Goodwill
 - 2120 Aanschaffingswaarde
 - 2128 Geboekte meerwaarden
 - 2129 Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen
- 213 Vooruitbetalingen
 - 2130 Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa

22. Terreinen en gebouwen

- 220 Terreinen
 - 2200 Aanschaffingswaarde
 - 2208 Geboekte meerwaarden
 - 2209 Geboekte waardeverminderingen
- 221 Gebouwen
 - 2210 Aanschaffingswaarde
 - 2218 Geboekte meerwaarden
 - 2219 Geboekte afschrijvingen
- 222 Bebouwde terreinen
 - 2220 Aanschaffingswaarde
 - 2228 Geboekte meerwaarden
 - 2229 Geboekte afschrijvingen

- 223 Overige zakelijke rechten op onroerende goederen
 - 2230 Aanschaffingswaarde
 - 2238 Geboekte meerwaarden
 - 2239 Geboekte afschrijvingen

23. Installaties, machines en uitrusting

- 230 Installaties
 - 2300 Aanschaffingswaarde
 - 2308 Geboekte meerwaarden
 - 2309 Geboekte afschrijvingen
- 231 Machines
 - 2310 Aanschaffingswaarde
 - 2318 Geboekte meerwaarden
 - 2319 Geboekte afschrijvingen
- 232 Uitrusting
 - 2320 Aanschaffingswaarde
 - 2328 Geboekte meerwaarden
 - 2329 Geboekte afschrijvingen

24. Meubilair en rollend materieel

- 240 Meubilair en kantooruitrusting
 - 2400 Aanschaffingswaarde
 - 2408 Geboekte meerwaarden
 - 2409 Geboekte afschrijvingen
- 241 Rollend materieel
 - 2410 Aanschaffingswaarde
 - 2418 Geboekte meerwaarden
 - 2419 Geboekte afschrijvingen

25. Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht

- 250 Terreinen en gebouwen
 - 2500 Aanschaffingswaarde
 - 2508 Geboekte meerwaarden
 - 2509 Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen
- 251 Installaties, machines en uitrusting
 - 2510 Aanschaffingswaarde
 - 2518 Geboekte meerwaarden
 - 2519 Geboekte afschrijvingen
- 252 Meubilair en rollend materieel
 - 2520 Aanschaffingswaarde
 - 2528 Geboekte meerwaarden
 - 2529 Geboekte afschrijvingen

26. Andere materiële vaste activa

- 260 Aanschaffingswaarde
- 268 Geboekte meerwaarden
- 269 Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen

27. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen

- 270 Vaste activa in aanbouw
 - 2700 Aanschaffingswaarde
 - 2708 Geboekte meerwaarden
 - 2709 Geboekte afschrijvingen
- 271 Vooruitbetalingen op vaste activa in aanbouw

28. Financiële vaste activa

- 280 Deelnemingen in verbonden entiteiten
 - 2800 Aanschaffingswaarde
 - 2801 Nog te storten bedragen (-)
 - 2808 Geboekte meerwaarden
 - 2809 Geboekte waardeverminderingen (-)
- 281 Vorderingen op verbonden entiteiten
 - 2810 Vorderingen op rekening
 - 2811 Te innen wissels
 - 2812 Vastrentende effecten
 - 2817 Dubieuze debiteuren
 - 2819 Geboekte waardeverminderingen (-)
- 282 Deelnemingen in andere rechtspersonen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat
 - 2820 Aanschaffingswaarde
 - 2821 Nog te storten bedragen (-)
 - 2828 Geboekte meerwaarden
 - 2829 Geboekte waardeverminderingen (-)
- 283 Vorderingen op andere rechtspersonen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat
 - 2830 Vorderingen op rekening
 - 2831 Te innen wissels
 - 2832 Vastrentende effecten
 - 2837 Dubieuze debiteuren
 - 2839 Geboekte waardeverminderingen (-)
- 284 Andere aandelen
 - 2840 Aanschaffingswaarde
 - 2841 Nog te storten bedragen (-)
 - 2848 Geboekte meerwaarden
 - 2849 Geboekte waardeverminderingen (-)
- 285 Overige vorderingen
 - 2850 Vorderingen op rekening
 - 2851 Te innen wissels
 - 2852 Vastrentende effecten
 - 2857 Dubieuze debiteuren
 - 2859 Geboekte waardeverminderingen (-)
- 288 Borgtochten betaald in contanten

29. Vorderingen op meer dan één jaar

- 290 Handelsvorderingen
 - 2900 Handelsdebiteuren
 - 2901 Te innen wissels
 - 2906 Vooruitbetalingen
 - 2907 Dubieuze debiteuren
 - 2909 Geboekte waardeverminderingen (-)

291 Overige vorderingen

- 2910 Vorderingen op rekening
- 2911 Te innen wissels
- 2917 Dubieuze debiteuren
- 2919 Geboekte waardeverminderingen (-)

KLASSE 3. VOORRADEN EN PROJECTEN IN UITVOERING**30. Voorraden**

- 300 Aanschaffingswaarde
- 309 Geboekte waardeverminderingen (-)

37. Projecten in uitvoering

KLASSE 4. VORDERINGEN EN SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR**40. Handelsvorderingen**

- 400 Handelsdebiteuren
- 401 Te innen wissels
- 404 Te innen opbrengsten
- 406 Vooruitbetalingen
- 407 Dubieuze debiteuren
- 409 Geboekte waardeverminderingen (-)

41. Overige vorderingen

- 411 Terug te vorderen BTW
- 412 Terug te vorderen belastingen en voorheffingen
- 414 Te innen opbrengsten
- 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
(zelfde onderverdeling als rek. 17)****43. Financiële schulden**

- 430 Kredietinstellingen - Leningen op rekeningen met vaste termijn
- 431 Kredietinstellingen - Promessen
- 432 Kredietinstellingen - Acceptkredieten
- 433 Kredietinstellingen - Schulden in rekening courant
- 439 Overige leningen

44. Handelsschulden

- 440 Leveranciers
- 441 Te betalen wissels
- 444 Te ontvangen facturen

45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

- 450 Geraamd bedrag der belastingschulden
- 451 Te betalen BTW
- 452 Te betalen belastingen en taksen
- 453 Ingehouden voorheffingen
- 454 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
- 455 Bezoldigingen
- 456 Vakantiegeld
- 459 Andere sociale schulden

46. Ontvangen vooruitbetalingen op projecten**48. Diverse schulden**

- 480 Vervallen obligaties en coupons
- 488 Borgtochten ontvangen in contanten
- 489 Andere diverse schulden

49. Overlopende rekeningen en wachtrekeningen

- 490 Over te dragen kosten
- 491 Verkregen opbrengsten
- 492 Toe te rekenen kosten
- 493 Over te dragen opbrengsten
- 499 Wachtrekeningen

KLASSE 5. GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN**51. Aandelen**

- 510 Aanschaffingswaarde
- 511 Niet-opgevraagde bedragen (-)
- 519 Geboekte waardeverminderingen (-)

52. Vastrentende effecten

- 520 Aanschaffingswaarde
- 529 Geboekte waardeverminderingen (-)

53. Termijndeposito's

- 530 Op meer dan één jaar
- 531 Op meer dan één maand en op ten hoogste één jaar
- 532 Op ten hoogste één maand
- 539 Geboekte waardeverminderingen (-)

54. Te incasseren vervallen waarden**55. Kredietinstellingen**

- 550/9 Rekeningen geopend bij verschillende instellingen, onder te verdelen in :
 - ...0 Rekening-courant
 - ...1 Uitgeschreven cheques (-)
 - ...9 Geboekte waardeverminderingen (-)

56. Postcheque en girodienst

- 560 Rekening-courant
- 561 Uitgeschreven cheques (-)

57. Kassen

- 570/7 Kassen-contanten
- 578 Kassen-zegels

58. Interne overboekingen

KLASSE 6. KOSTEN**60. Aankoop goederen**

- 600/5 Aankopen handelsgoederen, grond- en hulpstoffen
- 606 Aankopen onroerende en roerende goederen
 - 6060 Onroerende goederen
 - 6061 Installaties, machines en uitrusting
 - 6062 Meubilair en rollend materieel
 - 6063 Overige aankoop onroerende en roerende goederen
- 608 Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)
- 609 Voorraadwijzigingen en waardewijziging projecten in uitvoering
 - 6090 Voorraadwijzigingen
 - 6091 Waardewijziging projecten in uitvoering

61. Diensten en diverse goederen

- 610 Kosten onroerende goederen
- 611 Kosten roerende goederen
- 612/6 Overige diensten en diverse goederen
- 617 Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van de boekhoudkundige entiteit
- 618 Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst

62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

- 620 ZAP
 - 6201 Bezoldigingen ZAP
 - 6202 Rechtstreekse sociale voordelen ZAP
 - 6203 Werkgeversbijdragen en sociale verzekeringen ZAP
 - 6204 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen ZAP
 - 6205 Andere personeelskosten ZAP
 - 6206 Pensioenen ZAP
- 621 AAP
 - 6211 Bezoldigingen AAP
 - 6212 Rechtstreekse sociale voordelen AAP
 - 6213 Werkgeversbijdragen en sociale verzekeringen AAP
 - 6214 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen AAP
 - 6215 Andere personeelskosten AAP
 - 6216 Pensioenen AAP
- 622 ATP
 - 6221 Bezoldigingen ATP
 - 6222 Rechtstreekse sociale voordelen ATP
 - 6223 Werkgeversbijdragen en sociale verzekeringen ATP
 - 6224 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen ATP
 - 6225 Andere personeelskosten ATP
 - 6226 Pensioenen ATP

- 623 Gastprofessoren
 - 6231 Bezoldigingen gastprofessoren
 - 6232 Rechtstreekse sociale voordelen gastprofessoren
 - 6233 Werkgeversbijdragen en sociale verzekeringen gastprofessoren
 - 6234 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen gastprofessoren
 - 6235 Andere personeelskosten gastprofessoren
 - 6236 Pensioenen gastprofessoren
- 624 Contractueel AP
 - 6241 Bezoldigingen contractueel AP
 - 6242 Rechtstreekse sociale voordelen contractueel AP
 - 6243 Werkgeversbijdragen en sociale verzekeringen contractueel AP
 - 6244 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen contractueel AP
 - 6245 Andere personeelskosten contractueel AP
 - 6246 Pensioenen contractueel AP
- 625 Contractueel ATP
 - 6251 Bezoldigingen contractueel ATP
 - 6252 Rechtstreekse sociale voordelen contractueel ATP
 - 6253 Werkgeversbijdragen en sociale verzekeringen contractueel ATP
 - 6254 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verz contractueel ATP
 - 6255 Andere personeelskosten contractueel ATP
 - 6256 Pensioenen contractueel ATP
- 626 Bursalen onderworpen aan RSZ
 - 6261 Bezoldigingen bursalen onderworpen aan RSZ
 - 6262 Rechtstreekse sociale voordelen bursalen onderworpen aan RSZ
 - 6263 Werkgeversbijdragen & sociale verzekeringen bursalen onderworpen aan RSZ
 - 6264 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verz bursalen onderworpen aan RSZ
 - 6265 Andere personeelskosten bursalen onderworpen aan RSZ
 - 6266 Pensioenen bursalen onderworpen aan RSZ

63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

- 630 Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa - Toevoeging
 - 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
 - 6310 Toevoeging
 - 6311 Terugneming (-)
- 632 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar
 - 6320 Toevoeging
 - 6321 Terugneming (-)
- 633 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar
 - 6330 Toevoeging
 - 6331 Terugneming (-)
- 634 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen
 - 6340 Toevoeging
 - 6341 Besteding en terugneming (-)

- 635 Voorzieningen voor belastingen
 - 6350 Toevoeging
 - 6351 Besteding en terugnemning (-)
- 636 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken
 - 6360 Toevoeging
 - 6361 Besteding en terugnemning (-)
- 637 Voorzieningen voor sociaal passief
 - 6370 Toevoeging
 - 6371 Besteding en terugnemning (-)
- 638 Voorzieningen voor veiligheid en milieuverplichtingen
 - 6380 Toevoeging
 - 6381 Besteding en terugnemning (-)
- 639 Voorzieningen voor andere risico's en kosten
 - 6390 Toevoeging
 - 6391 Besteding en terugnemning (-)

64. Andere bedrijfskosten

- 640 Bedrijfsbelastingen
 - 6400 Directe belastingen
 - 6401 Indirecte belastingen
 - 6402 Provincie- en gemeentebelastingen
 - 6403 Rechtspersonenbelasting
 - 6404 Gerechtelijke boetes
 - 6405 Douanekosten
 - 6406/9 Diverse andere belastingen
- 641 Minderwaarden op de courante realisatie van vaste activa
- 642 Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen
- 643 Door te storten inkomsten
 - 6439 Klinische trials
 - 64390 Klinische trials - preklinisch
 - 64391 Klinische trials - fase I & II
 - 64392 Klinische trials - fase III & IV
- 644/8 Andere bedrijfskosten
- 649 Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)

65. Financiële kosten

- 650 Kosten van schulden
 - 6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden
 - 6501 Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio
 - 6502 Andere kosten van schulden
 - 6503 Geactiveerde intercalaire interesten (-)
- 651 Waardeverminderingen op vlottende activa
 - 6510 Toevoeging
 - 6511 Terugneming (-)
- 652 Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa
- 653 Discontokosten op vorderingen
- 654 Wisselresultaten
- 655 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta

- 656 Voorzieningen met financieel karakter
 - 6560 Toevoegingen
 - 6561 Bestedingen en terugnemingen (-)
- 657/9 Andere financiële kosten

66. Uitzonderlijke kosten

- 660 Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)
 - 6600 op oprichtingskosten
 - 6601 op immateriële vaste activa
 - 6602 op materiële vaste activa
- 661 Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)
- 662 Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten
 - 6620 Toevoegingen
 - 6621 Bestedingen (-)
- 663 Minderwaarden op de uitzonderlijke realisatie van vaste activa
- 664/8 Andere uitzonderlijke kosten
- 669 Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)

69. Resultaatverwerking

- 690 Overgedragen tekort van het vorige boekjaar
- 691 Toevoeging aan het gevormd vermogen
- 692 Toevoeging aan de aangelegde fondsen
- 693 Over te dragen overschot

KLASSE 7. OPBRENGSTEN**70. Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening**

- 700 Overheidstoelagen en subsidies - basisfinanciering (1ste geldstroom)
 - 7000 Werkingsuitkeringen
 - 7001 Uitkeringen DGOS
 - 7002 Investeringsuitkeringen
 - 7003 Sociale toelagen
 - 7004 Andere overheidstoelagen en subsidies
- 701 Overheidsbijdrage fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)
 - 7010 BOF
 - 7011 IUAP
 - 7012 FWO
 - 7013 IWT: bench fee (specialisatiebeurzen)
- 702 Overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)
 - 7020 Federale overheid excl. IUAP
 - 7021 Vlaamse gemeenschap
 - 70210 Ministerie Vlaamse Gemeenschap
 - 70211 IWT
 - 70212 IOF
 - 70213 Andere Vlaamse intermediaire organisaties
 - 70214 Andere bijdragen Vlaamse gemeenschap
 - 7022 Steden en provincies
 - 7023 Internationale organen
 - 70230 Europese Unie
 - 70231 Internationale instellingen
 - 70232 Andere buitenlandse overheden
 - 7024 Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek
- 703 Contractonderzoek met de privé-sector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)
 - 7030 Contractonderzoek met de privé-sector
 - 70300 contractonderzoek - non-profit organisaties
 - 70301 contractonderzoek - vennootschappen
 - 703010 :ractonderzoek - vennootschappen
 - 703011 :ractonderzoek - vennootsch. - klinische trials - pre-klinisch
 - 703012 :ractonderzoek - vennootsch. - klinische trials - fase I en II
 - 703013 :ractonderzoek - vennootsch. - klinische trials - fase III en IV
 - 7031 Contractonderzoek met de privé - sector met overheidssteun
 - 7032 Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)
 - 7033 Valorisatie onderzoeksresultaten (licentieinkomsten)
- 704 Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening
 - 7040 Reguliere inschrijvingsgelden
 - 7041 Andere inschrijvingsgelden
 - 7042 Huuropbrengsten sociale sector
 - 7043 Opbrengsten studentenrestaurants
 - 7044 Opbrengsten boeken en cursussen
 - 7045 Andere

71. Waardewijzigingen projecten in uitvoering**72. Geproduceerde vaste activa****73. Giften, schenkingen en legaten****74. Andere bedrijfsopbrengsten**

- 740 Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen
- 741 Meerwaarden op de courante realisatie van vaste activa
- 742 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen
- 743/9 Andere bedrijfsopbrengsten

75. Financiële opbrengsten

- 750 Opbrengsten uit financiële vaste activa
- 751 Opbrengsten uit vlottende activa
- 752 Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa
- 753 Kapitaal- en interestsubsidies
- 754 Wisselresultaten
- 755 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta
- 756/9 Andere financiële opbrengsten

76. Uitzonderlijke opbrengsten

- 760 Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen
 - 7600 op immateriële vaste activa
 - 7601 op materiële vaste activa
- 761 Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa
- 762 Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten
- 763 Meerwaarden op de uitzonderlijke realisatie van vaste activa
- 764/9 Andere uitzonderlijke opbrengsten

79. Resultaatverwerking

- 790 Overgedragen overschot van het vorige boekjaar
- 791 Onttrekking aan het gevormd vermogen
- 792 Onttrekking aan de aangelegde fondsen
- 793 Over te dragen tekort

KLASSE 0. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN**00. Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming**

- 000 Crediteuren van de onderneming, houders van door derden gestelde zekerheden
- 001 Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de onderneming

01. Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden

- 010 Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop
- 011 Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop
 - 0110 Door de ondernemingen 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 onderneming, houders van zakelijke zekerheden
- 021 Zakelijke zekerheden gesteld voor eigen rekening
- 022 Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden
- 023 Zakelijke zekerheden gesteld voor rekening van derden

03. Ontvangen zekerheden

- 030 Statutaire bewaargevingen
- 031 Statutaire bewaargevers
- 032 Ontvangen zekerheden
- 033 Zekerheidsstellers

04. Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming

- 040 Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming van goederen en waarden
- 041 Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de onderneming

05. Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

- 050 Verplichtingen tot aankoop
- 051 Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
- 052 Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
- 053 Verplichtingen tot verkoop

06. Termijnovereenkomsten

- 060 Op termijn gekochte goederen - te ontvangen
- 061 Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen
- 062 Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen
- 063 Op termijn verkochte goederen - 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 onderneming

- 070 Gebruiksrechten op lange termijn
 - 0700 Terreinen en gebouwen
 - 0701 Installaties, machines en uitrusting
 - 0702 Meubilair en rollend materieel
- 071 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen
- 072 Goederen en waarden door 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 of ten bate en voor risico van derden

09. Diverse rechten en verplichtingen

Gezien om gevoegd te worden bij het besluit van de Vlaamse Regering van 21 december 2007 betreffende de boekhouding, de jaarrekening, het rekeningstelsel en de controle voor de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap

Brussel, 21 december 2007

De minister-president van de Vlaamse Regering,

K. PEETERS

De Vlaamse minister van Werk, Onderwijs en Vorming,

F. VANDENBROUCKE

TRADUCTION

AUTORITE FLAMANDE

F. 2008 — 1284

[C — 2008/35449]

21 DECEMBRE 2007. — Arrêté du Gouvernement flamand relatif à la comptabilité, aux comptes annuels, au plan comptable et au contrôle pour les universités en Communauté flamande

Le Gouvernement flamand,

Vu le décret du 12 juin 1991 relatif aux universités dans la Communauté flamande, notamment l'article 161, modifié par le décret du 27 janvier 1993, remplacé par le décret du 4 avril 2003 et modifié par le décret du 19 mars 2004, l'article 162, modifié par les décrets des 27 janvier 1993, 14 juillet 1998, 19 mai 1999 et 4 avril 2003, et l'article 173, § 2, remplacé par le décret du 7 décembre 2001;

Vu l'arrêté du Gouvernement flamand du 8 février 1995 fixant le schéma comptable et les règles pour l'établissement des comptes annuels des universités en Communauté flamande;

Vu l'avis de l'Inspection des Finances, donné le 8 août 2007;

Vu l'avis n° 43791/1 du Conseil d'Etat, donné le 22 novembre 2007, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition du Ministre flamand de l'Emploi, de l'Enseignement et de la Formation;

Après délibération,

Arrête :

CHAPITRE I^{er}. — *Définitions*

Article 1^{er}. Dans le présent arrêté, on entend par :

1° universités : les universités visées à l'article 4 du décret du 4 avril 2003 relatif à la restructuration de l'enseignement supérieur en Flandre;

2° direction de l'institution : l'organe de l'entité comptable compétent pour l'établissement du budget et du cadre organique et l'approbation des comptes annuels;

3° entité comptable : toute entité visée au point 1°;

4° exercice : l'exercice commence le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre de la même année calendaire et coïncide avec l'année budgétaire.

CHAPITRE II. — *Champ d'application*

Art. 2. Les dispositions du présent arrêté fixent le schéma comptable et les règles pour l'établissement des comptes annuels des universités en Communauté flamande.

CHAPITRE III. — *Comptabilité*

Art. 3. Toute entité comptable tient une comptabilité appropriée à la nature et l'étendue de ses activités, en se conformant aux dispositions légales particulières qui les concernent.

Art. 4. La comptabilité des entités comptables comprend toutes leurs opérations, propriétés, créances, dettes et obligations, quelle que soit leur nature.

Art. 5. Toute comptabilité est tenue selon un système de livres et de comptes et conformément aux règles usuelles de la comptabilité en partie double.

Les opérations sont inscrites sans retard, de manière fidèle et complète et par ordre de dates, dans des états comptables, appelés également des livres ou livres journaux. Elles sont méthodiquement inscrites ou transposées dans les comptes qu'elles concernent.

Les états comptables de chaque entité comptable se composent au moins d'un journal financier, d'un journal d'achats, d'un journal de ventes et d'un journal divers. Au moins une fois par mois, les journaux sont centralisés dans un livre central.

Si les journaux sont tenus à jour au moyen de systèmes informatisés, ceux-ci doivent être conçus d'une telle manière, que l'entité comptable soit en tout cas en mesure de tenir sa comptabilité conformément aux dispositions du chapitre III relatif à la comptabilité.

Les comptes sont tenus selon un plan comptable approprié, dressé conformément aux exigences que posent les activités de l'entité comptable, et numéroté conformément au plan comptable minimum figurant en annexe au présent arrêté. Ce plan comptable est tenu en permanence à la disposition de ceux qui sont intéressés, tant au siège qu'auprès des principales divisions comptables. Les comptes repris au plan comptable minimum qui sont sans objet pour une entité comptable, ne doivent pas être repris dans le plan comptable de celle-ci.

Art. 6. Toute inscription se fait à l'aide d'une pièce justificative datée et porte un indice de référence à celle-ci.

Les pièces justificatives sont classées méthodiquement et doivent être conservées, en original ou en copie, pendant une période de sept ans, à compter du 1^{er} janvier de l'année qui suit la clôture. Les pièces qui ne font pas preuve à l'égard de tiers sont conservées pendant trois ans.

Art. 7. Les livres sont cotés par feuille. Ils forment, par catégorie, une série continue. Ils portent la mention de leur catégorie, leur place dans la série et le nom de l'entité comptable.

Les livres sont tenus de manière que la continuité matérielle, ainsi que la régularité et l'invariabilité des écritures soient garanties.

Art. 8. Les livres sont tenus par ordre de dates, sans blancs ni lacunes. En cas de rectification, l'écriture originale doit rester lisible.

Les entités comptables doivent conserver leurs livres pendant sept ans, à compter du 1^{er} janvier de l'année suivant la clôture.

Art. 9. Toute entité comptable procède avec bonne foi et prudence, à la fin de chaque exercice, aux opérations de relevé, de vérification, d'examen et d'évaluation nécessaires pour établir un inventaire des avoirs, créances, dettes et obligations de toute nature relatifs aux activités ainsi qu'aux moyens propres qu'elle y a affectés. Les pièces d'inventaire sont transcrites dans un livre d'inventaire. Les pièces dont le volume rend la transcription difficile sont résumées dans le livre auquel elles sont annexées.

L'inventaire est ordonné de la même manière que le plan comptable de l'entité comptable. L'inventaire est évalué suivant les règles reprises au chapitre V.

Art. 10. A la fin de chaque exercice, les comptes sont, après mise en concordance avec les données de l'inventaire, synthétisés et décrits dans un état descriptif, constituant les comptes annuels.

CHAPITRE IV. — *Principes généraux des comptes annuels*

Art. 11. Les comptes annuels comportent le bilan, le compte de résultats et l'annexe justificative. Ces documents forment un ensemble. Les postes des comptes annuels sont exprimés en euros.

Les comptes annuels sont soumis à un réviseur d'entreprise, dont la déclaration à l'occasion d'un contrôle entier est ajoutée aux comptes annuels.

Art. 12. Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions du présent arrêté et aux schémas ci-joints.

Art. 13. Les comptes annuels brossent un tableau fidèle du patrimoine, de la position financière et du résultat de l'entité comptable.

Lorsque l'application des dispositions du présent arrêté ne suffit pas pour satisfaire à ces dispositions, des informations complémentaires doivent être fournies dans l'annexe justificative.

Art. 14. Les comptes annuels doivent être établis avec clarté et rendre méthodiquement d'une part la nature et le montant, au jour de la clôture de l'exercice, des avoirs et droits de l'entité comptable, de ses dettes et obligations ainsi que de ses moyens propres, et d'autre part, pour l'exercice clôturé à ce jour, la nature et le montant de ses charges et de ses produits.

Une compensation entre les créances et les dettes, entre les droits et les engagements et entre les charges et les produits est interdite, sauf aux cas prévus par le présent arrêté.

Sont mentionnés par catégorie dans l'annexe justificative, les droits et engagements qui ne figurent pas au bilan et qui sont susceptibles d'avoir une influence importante sur le patrimoine, la position financière ou le résultat de l'entité comptable. Des droits et engagements importants qui ne sont pas susceptibles d'être quantifiés, font l'objet de mentions appropriées dans l'annexe justificative.

Art. 15. Le bilan est dressé après affectation, à savoir compte tenu des décisions quant à l'affectation du solde du compte de résultats et du résultat reporté. Lorsqu'à défaut de décision prise par l'organe compétent, cette affectation n'est pas définitive, le bilan est établi sous condition suspensive de cette décision.

Le bilan initial de l'exercice doit, sans préjudice de l'application de l'article 67, deuxième alinéa, correspondre au bilan final de l'exercice précédent.

Art. 16. Le plan comptable de l'entité comptable doit être conçu ou ajusté de manière que le bilan et les comptes de résultats résultent, sans addition ou omission, du bilan des comptes y afférents, dressés après leur mise en concordance visée à l'article 10.

CHAPITRE V. — *Règles d'évaluation*

Section 1^{re}. — Dispositions générales

Art. 17. § 1^{er}. Chaque entité comptable détermine les règles qui, dans le respect des dispositions du présent chapitre, mais compte tenu de ses caractéristiques propres, sont applicables à l'évaluation de l'inventaire prévu à l'article 9, premier alinéa, et notamment, à la constitution et l'ajustement d'amortissements, de réductions de valeur et de provisions pour risques et charges ainsi qu'aux réévaluations.

Ces règles sont arrêtées par la direction de l'institution de l'entité comptable et actées dans le livre prévu à l'article 9, premier alinéa. Elles sont résumées dans l'annexe justificative. Conformément aux dispositions de l'article 13, premier alinéa, ce résumé doit être suffisamment précis pour permettre d'apprécier les méthodes d'évaluation appliquées.

Sans préjudice de l'application du § 2, ces règles d'évaluation sont établies et appliquées dans une perspective de continuité des activités de l'entité comptable.

§ 2. Dans le cas où, en exécution ou non d'une décision de mise en liquidation, l'entité comptable décide de ne plus poursuivre ses activités ou dans le cas où, contrairement aux dispositions du § 1^{er}, troisième alinéa, la perspective de continuité des activités de l'entité comptable ne peut être maintenue, les règles d'évaluation sont adaptées en conséquence, et notamment :

1° les frais d'établissement doivent être entièrement amortis;

2° les immobilisations et les actifs circulants doivent, le cas échéant, faire l'objet d'amortissements ou de réductions de valeur additionnels afin de ramener la valeur comptable à la valeur probable de réalisation;

3° une provision doit être constituée pour les coûts entraînés par la cessation des activités, notamment pour les indemnités à verser au personnel.

Art. 18. Les règles d'évaluation visées à l'article 17, § 1^{er}, premier alinéa, doivent être identiques d'un exercice à l'autre et appliquées systématiquement.

Toutefois, elles sont adaptées au cas où, notamment du chef de modifications importantes dans les activités de l'entité comptable, dans la structure de son patrimoine ou dans la situation économique ou technologique, les règles d'évaluation antérieurement suivies ne répondent plus au prescrit de l'article 13, premier alinéa.

De telles modifications sont mentionnées et motivées à l'annexe justificative.

L'influence estimée de ces modifications sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'entité comptable est indiquée dans l'annexe justificative relative aux comptes annuels de l'exercice au cours duquel cette dérogation est introduite pour la première fois.

Cette disposition ne s'applique pas aux comptes annuels portant sur le premier exercice auquel d'appliquent, pour ce qui est d'une entité comptable, les dispositions du présent arrêté.

Art. 19. Chaque élément du patrimoine est évalué séparément. Les éléments ayant des caractéristiques techniques ou juridiques tout à fait identiques peuvent toutefois être évalués dans leur ensemble.

Art. 20. Les évaluations doivent satisfaire aux critères de prudence, de sincérité et de bonne foi.

Art. 21. Il doit être tenu compte de tous les risques prévisibles, les pertes et dépréciations éventuelles, qui se produisent au cours de l'exercice auquel les comptes annuels se rapportent ou au cours d'exercices antérieurs, même si ces risques, pertes ou dépréciations ne sont connus qu'entre la date de clôture du bilan et le moment auquel les comptes annuels sont établis par la direction de l'institution de l'entité comptable. Dans les cas où, à défaut de critères objectifs d'évaluation, l'évaluation des risques prévisibles, des pertes éventuelles et des dépréciations est inévitablement aléatoire, mention en est faite à l'annexe justificative, si les montants concernés sont importants compte tenu de l'objectif visé à l'article 13, premier alinéa.

Il faut tenir compte des charges et produits afférents à l'exercice ou aux exercices antérieurs, quelle que soit la date de paiement ou d'encaissement de ces charges et produits, sauf si l'encaissement effectif de ces produits est incertain. A charge de l'exercice, doivent être inscrites notamment : les rémunérations, les allocations, le pécule de vacances et les autres avantages sociaux qui seront payés, au cours d'un exercice suivant, pour des prestations effectuées pendant l'exercice ou pendant des exercices antérieurs. Les charges et produits afférents à la recherche et à la prestation de services seront uniquement attribués pour des contrats de recherche et de services de durée déterminée, qui ne feront pas l'objet d'une facturation annuelle à la fin de l'exercice. Au cas où les produits ou les charges sont influencés de façon importante par les produits ou les charges imputables à un autre exercice, mention en est faite dans l'annexe justificative.

Art. 22. Les méthodes et les bases de conversion des avoirs, dettes et engagements libellés en devises étrangères, sont mentionnées dans l'annexe justificative parmi les règles d'évaluation visées à l'article 17, § 1^{er}.

Section II. — Valeur d'acquisition - Principes et exceptions

Art. 23. Sans préjudice de l'application des articles 18, 44, 54, 56, 59 et 62, chaque élément de l'actif est évalué à sa valeur d'acquisition et est porté au bilan pour cette même valeur, déduction faite des amortissements et réductions de valeur y afférents.

Par valeur d'acquisition, il faut entendre : soit le prix d'acquisition tel que fixé à l'article 24, soit le coût de revient tel que fixé à l'article 25, soit la valeur d'apport telle que fixée à l'article 27.

Art. 24. Le prix d'acquisition comprend, outre le prix d'achat, les frais accessoires tels que les impôts non remboursables et les frais de transport.

Le prix d'acquisition d'un élément d'actif obtenu par voie d'échange correspond à la valeur de marché du ou des éléments d'actif cédés en échange. Si cette valeur n'est pas aisément déterminable, le prix d'acquisition est la valeur de marché de l'élément d'actif obtenu par voie d'échange. Ces valeurs sont estimées à la date de l'échange.

Art. 25. Le coût de revient comprend outre les frais d'acquisition des matières premières, des matières consommables et des matières auxiliaires, les coûts de production directement imputables au produit individuel ou au groupe de produits, ainsi que la quote-part des coûts de production qui ne sont qu'indirectement imputables au produit individuel ou au groupe de produits, pour autant que ces coûts aient trait à la période normale de fabrication. Les entités comptables ont toutefois la faculté de ne pas inclure dans le coût de revient tout ou partie de ces frais indirects de production. En cas d'utilisation de cette faculté, mention en est faite dans l'annexe justificative.

Art. 26. La valeur d'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles peut inclure les charges d'intérêt afférentes aux capitaux empruntés pour les financer, mais uniquement pour autant que ces charges concernent la période qui précède la mise en état d'exploitation effective de ces immobilisations.

Le coût de revient des stocks ne peut inclure les charges d'intérêt afférentes aux capitaux empruntés pour les financer, que pour autant que ces charges concernent des stocks dont la durée de fabrication ou d'exécution est supérieure à un an et qu'elles soient relatives à la période normale de fabrication de ces stocks.

L'inclusion des charges d'intérêt dans la valeur d'acquisition d'immobilisations incorporelles ou corporelles ou de stocks est mentionnée dans l'annexe justificative, parmi les règles d'évaluation.

Art. 27. La valeur d'apport correspond à la valeur conventionnelle des apports.

En cas d'affectation ou d'apport à une entité comptable, il faut entendre par valeur d'apport la valeur des biens lors de leur apport ou affectation. La valeur d'apport ne peut pas excéder le prix de marché qui, au moment de l'apport ou de l'affectation, devrait être payé pour les biens en cause.

Les impôts et les coûts afférents à l'apport ne sont pas compris dans la valeur d'apport. Si ceux-ci ne sont pas entièrement pris en charge par le compte de résultats de l'exercice au cours duquel l'apport est effectué, ils sont portés sous la rubrique "Frais d'établissement".

Art. 28. En ce qui concerne les biens acquis contre paiement d'une rente viagère :

1° la valeur d'acquisition s'entend comme étant le capital nécessaire, au moment de l'acquisition, pour assurer le service de la rente, augmenté, le cas échéant, du montant payé au comptant et des frais;

2° une provision est constituée à concurrence du montant du capital précité; cette provision est ajustée annuellement.

Art. 29. § 1^{er}. La valeur d'acquisition des participations, actions ou parts reçues en rémunération d'apports ne consistant pas en numéraire ou résultant de la conversion de créances, correspond à la valeur conventionnelle des biens et valeurs apportés ou des créances converties. Toutefois, si cette valeur conventionnelle est inférieure à la valeur de marché des biens et valeurs apportés ou des créances converties, la valeur d'acquisition correspond à cette valeur supérieure de marché.

Par dérogation à l'alinéa premier, les participations, actions et parts d'une autre personne morale qu'une entité comptable reçoit en cas de fusion ou de scission visée à l'article 63 ou 64 en échange des actions ou parts qu'elle détenait dans la personne morale absorbée ou scindée sont, lors de la fusion ou de la scission, portées dans ses comptes à la valeur pour laquelle les actions et parts de la personne morale absorbée ou scindée y figuraient à cette date. En cas d'obtention, lors d'une fusion ou d'une scission, d'une soulte en espèces, le montant de celle-ci est déduit de la valeur comptable, et en priorité de la valeur d'acquisition, des actions de la personne morale absorbée ou scindée, dans la

mesure où elle est prélevée sur le capital ou sur la prime d'émission; dans les autres cas, son montant est porté en résultat. En cas d'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens visé à l'article 65, les participations, actions ou parts reçues en contrepartie sont, lors de l'apport, portées dans les comptes de l'apporteur à la valeur nette pour laquelle les biens et valeurs apportés y figureraient à cette date.

§ 2. Les frais accessoires relatifs à l'acquisition d'immobilisations financières et de placements de trésorerie peuvent être pris en charge par le compte de résultats de l'exercice au cours duquel ils ont été exposés.

Art. 30. Par dérogation aux articles 19, 23, 34, 39, 43, 55, 56, 57 et 60, le petit outillage qui est constamment renouvelé et dont la valeur d'acquisition est négligeable par rapport à l'ensemble du bilan, peuvent être portés à l'actif pour une valeur fixe si leur quantité, leur valeur et leur composition ne varient pas sensiblement d'un exercice à l'autre. Dans ce cas, le prix du renouvellement de ces éléments est porté sous les charges d'exploitation.

Art. 31. Le prix d'acquisition des avoirs dont les caractéristiques techniques ou juridiques sont identiques est établi par une individualisation du prix de chaque élément ou par application soit de la méthode des prix moyens pondérés, soit de la méthode "Fifo" (sortie en premier lieu des avoirs les plus anciens), soit de la méthode "Lifo" (sortie en premier lieu des avoirs acquis en dernier lieu).

En cas de modification de méthode, le prix d'acquisition des biens censés être entrés en premier lieu ne peut être inférieur à la valeur pour laquelle ces biens étaient portés, avant réductions de valeur y afférentes, à l'inventaire établi au terme de l'exercice précédent.

Lorsque, en particulier par application de la méthode Lifo, la valeur comptable des stocks diffère pour un montant important d'une évaluation sur la base de la valeur de marché à la date de clôture, le montant de cette différence est indiqué dans l'annexe justificative, de manière globale pour chacun des postes de stocks figurant au bilan.

Section III. — Amortissements et réductions de valeur

Art. 32. Par "amortissements" on entend les montants pris en charge par le compte de résultats, relatifs aux frais d'établissement et aux immobilisations incorporelles et corporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps, en vue soit de répartir le montant de ces frais d'établissement et le coût d'acquisition, éventuellement réévalué, de ces immobilisations sur leur durée d'utilité ou d'utilisation probable, soit de prendre en charge ces frais et ces coûts au moment où ils sont exposés.

Par "réductions de valeur" on entend les abattements apportés au prix d'acquisition des éléments de l'actif autres que ceux visés à l'alinéa précédent, et destinés à tenir compte de la dépréciation, définitive ou non, de ces derniers à la date de clôture de l'exercice.

Les amortissements et les réductions de valeur cumulés sont déduits des postes de l'actif auxquels ils se rapportent.

Art. 33. Les amortissements et les réductions de valeur doivent répondre aux critères de prudence, de sincérité et de bonne foi.

Art. 34. Les amortissements et les réductions de valeur sont spécifiques aux éléments de l'actif auxquels ils se rapportent. Les éléments de l'actif dont les caractéristiques techniques ou juridiques sont entièrement identiques peuvent toutefois faire globalement l'objet d'amortissements ou de réductions de valeur.

Art. 35. Les amortissements et les réductions de valeur doivent être constitués systématiquement sur base des méthodes arrêtées par l'entité comptable conformément à l'article 17, § 1^{er}. Elles ne peuvent dépendre du résultat de l'exercice.

Art. 36. Les réductions de valeur ne peuvent être maintenues dans la mesure où elles excèdent en fin d'exercice une appréciation actuelle, selon les critères prévus à l'article 33, des dépréciations en considération desquelles elles ont été constituées.

Section IV. — Provisions

Art. 37. Les provisions pour risques et charges ont pour objet de couvrir des pertes ou charges nettement circonscrites quant à leur nature, mais qui, à la date de clôture de l'exercice, sont probables ou certaines, mais indéterminées quant à leur montant. Les provisions ne peuvent avoir pour objet de corriger la valeur d'éléments portés à l'actif.

Art. 38. Les provisions pour risques et charges doivent répondre aux critères de prudence, de sincérité et de bonne foi.

Art. 39. Les provisions pour risques et charges sont individualisées en fonction des risques et charges de même nature qu'elles sont appelées à couvrir. Par risques et charges de même nature, il faut entendre les catégories de risques et de charges mentionnées à titre exemplatif à l'article 41.

Art. 40. Les provisions pour risques et charges doivent être constituées systématiquement sur base des méthodes arrêtées par l'entité comptable conformément à l'article 17, § 1^{er}. Elles ne peuvent dépendre du résultat de l'exercice.

Art. 41. Des provisions doivent être constituées pour couvrir notamment :

1° les engagements incombant à l'entité comptable en matière de pensions de retraite et de survie, de prépensions et d'autres pensions ou rentes similaires;

2° les charges de grosses réparations et de gros entretien;

3° les engagements découlant du passif social, c.à.d. les indemnités de rupture ou les indemnités de préavis éventuelles devant être payées lorsque des contrats de travail ont été résiliés;

4° certains engagements découlant de l'application de la réglementation nationale et européenne en matière de sécurité et d'environnement;

5° les risques de pertes ou de charges découlant pour l'entité comptable de sûretés personnelles ou réelles constituées en garantie de dettes ou d'engagements de tiers, d'engagements relatifs à l'acquisition ou à la cession d'immobilisations, de l'exécution de commandes passées ou reçues, de positions et marchés à terme en devises ou de positions et marchés à terme en marchandises, de garanties techniques attachées aux ventes et prestations déjà effectuées par l'entité comptable, de litiges en cours.

Art. 42. Les provisions pour risques et charges ne peuvent être maintenues dans la mesure où elles excèdent en fin d'exercice une appréciation actuelle, selon les critères prévus à l'article 38, des charges et risques en considération desquelles elles ont été constituées.

Section V. — Plus-values de réévaluation.

Art. 43. Les réévaluations sont spécifiques aux éléments de l'actif auxquels elles se rapportent. Les éléments de l'actif dont les caractéristiques techniques ou juridiques sont entièrement identiques peuvent toutefois faire globalement l'objet de réévaluations.

Art. 44. § 1^{er}. Les entités comptables peuvent procéder à la réévaluation de leurs immobilisations corporelles ainsi que des participations, actions et parts figurant sous leurs immobilisations financières, ou de certaines catégories de ces immobilisations, lorsque la valeur de celles-ci, déterminée en fonction de leur utilité pour l'entité comptable, présente un excédent certain et durable par rapport à leur valeur comptable. Si les actifs en cause sont nécessaires à la poursuite de l'activité de l'entité comptable ou d'une partie de ses activités, ils ne peuvent être réévalués que dans la mesure où la plus-value exprimée est justifiée par la rentabilité de l'activité de l'entité comptable ou par la partie concernée de ses activités.

La valeur réévaluée retenue pour ces immobilisations est justifiée dans l'annexe justificative des comptes annuels dans lesquels la réévaluation est actée pour la première fois.

§ 2. Si la réévaluation porte sur des immobilisations corporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps, la valeur réévaluée fait l'objet d'amortissements calculés selon un plan établi conformément à l'article 17, § 1^{er}, aux fins d'en répartir la prise en charge sur la durée résiduelle d'utilisation probable de l'immobilisation.

§ 3. Les plus-values actées sont imputées directement à la rubrique du passif "Plus-values de réévaluation" et y sont maintenues aussi longtemps que les biens auxquels elles sont afférentes ne sont pas réalisés. Ces plus-values peuvent toutefois :

- 1° être transférées aux réserves à concurrence du montant des amortissements actés sur la plus-value;
- 2° en cas de moins-value ultérieure, être annulées à concurrence du montant non encore amorti sur la plus-value.

Section VI. — Règles particulières

Sous-section I^{re}. — Règles particulières relatives aux frais d'établissement

Art. 45. Les frais d'établissement ne sont portés à l'actif que s'ils ne sont pris en charge pendant l'exercice au cours duquel ils sont affectés.

Les charges engagées dans le cadre d'une restructuration ne sont portées à l'actif que pour autant qu'il s'agisse de dépenses nettement circonscrites, afférentes à une modification importante de la structure ou de l'organisation de l'institut supérieur et que ces dépenses soient destinées à avoir un impact favorable et durable sur les activités de l'entité comptable. La réalisation de ces conditions doit être justifiée dans l'annexe justificative. Dans la mesure où les frais de restructuration consistent en charges qui relèvent des charges d'exploitation ou des charges exceptionnelles, leur transfert à l'actif s'opère par déduction globale explicite respectivement du total des charges d'exploitation et des charges exceptionnelles.

Art. 46. Les frais d'établissement font l'objet d'amortissements appropriés, par tranches annuelles de vingt pour cent au moins des sommes réellement dépensées. Toutefois, l'amortissement des frais d'émission d'emprunts peut être réparti sur toute la durée de l'emprunt.

Sous-section II. — Règles particulières relatives aux immobilisations incorporelles

Art. 47. Les immobilisations incorporelles autres que celles acquises de tiers ne sont portées à l'actif pour leur coût de revient que dans la mesure où celui-ci ne dépasse pas une estimation prudemment établie de la valeur d'utilisation de ces immobilisations ou de leur rendement futur pour l'entité comptable.

Art. 48. § 1^{er}. Les immobilisations incorporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps font l'objet d'amortissements calculés selon un plan établi conformément à l'article 17, § 1^{er}.

Les immobilisations mentionnées à l'alinéa premier font l'objet d'amortissements complémentaires ou exceptionnels lorsque, en raison de leur altération technique ou de la modification des circonstances économiques ou technologiques, leur valeur comptable dépasse leur valeur d'utilisation par l'entité comptable.

Les amortissements actés en application de l'alinéa 1^{er} sur les immobilisations incorporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps ne peuvent faire l'objet d'une reprise que si, à raison de modifications des circonstances économiques ou technologiques, le plan d'amortissement antérieurement pratiqué s'avère avoir été trop rapide.

Les amortissements actés en application de l'alinéa 2 qui s'avèrent ne plus être justifiés, font l'objet d'une reprise à concurrence de leur excédent par rapport aux amortissements planifiés conformément à l'alinéa 1^{er}.

Si dans des cas exceptionnels l'amortissement des frais de recherche et de développement ou du goodwill est réparti sur une durée supérieure à cinq ans, il doit en être justifié dans l'annexe.

§ 2. Les immobilisations incorporelles dont l'utilisation n'est pas limitée dans le temps ne font l'objet de réductions de valeur qu'en cas de moins-value ou de dépréciation durable.

Les réductions de valeur qui s'avèrent ne plus être justifiées, font l'objet d'une reprise à concurrence du montant non justifié.

Sous-section III. — Règles particulières relatives aux immobilisations corporelles

Art. 49. Les droits d'usage dont l'entité comptable dispose sur des immobilisations corporelles en vertu de contrats de location-financement ou de contrats similaires tels que définis dans le chapitre VI, section III, III.D, sont, sans préjudice aux dispositions des articles 32 et 51, § 1^{er}, portés à l'actif, à concurrence de la partie des versements échelonnés prévus au contrat, représentant la reconstitution en capital de la valeur du bien, objet du contrat.

Les engagements corrélatifs portés au passif sont évalués chaque année à la fraction des versements échelonnés afférents aux exercices ultérieurs, représentant la reconstitution en capital de la valeur du bien, objet du contrat.

Art. 50. La plus-value ou la moins-value constatée lors de la cession d'une immobilisation corporelle amortissable assortie de la conclusion par le cédant d'un contrat de location-financement portant sur le même bien, est inscrite en compte de régularisation et est portée chaque année au compte de résultats proportionnellement à l'amortissement de cette immobilisation détenue en location-financement afférent à l'exercice considéré.

Art. 51. § 1^{er}. Les immobilisations corporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps font l'objet d'amortissements calculés selon un plan établi conformément à l'article 17, § 1^{er}.

Les immobilisations mentionnées à l'alinéa premier font l'objet d'amortissements complémentaires ou exceptionnels lorsque, en raison de leur altération technique ou de la modification des circonstances économiques ou technologiques, leur valeur comptable dépasse leur valeur d'utilisation par l'entité comptable.

Les amortissements actés en application de l'alinéa 1^{er} sur les immobilisations incorporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps ne peuvent faire l'objet d'une reprise que si, à raison de modifications des circonstances économiques ou technologiques, le plan d'amortissement antérieurement pratiqué s'avère avoir été trop rapide.

Les amortissements actés en application de l'alinéa 2 qui s'avèrent ne plus être justifiés, font l'objet d'une reprise à concurrence de leur excédent par rapport aux amortissements planifiés conformément à l'alinéa 1^{er}.

§ 2. Les immobilisations corporelles dont l'utilisation n'est pas limitée dans le temps ne font l'objet de réductions de valeur qu'en cas de moins-value ou de dépréciation durable.

Les réductions de valeur qui s'avèrent ne plus être justifiées, font l'objet d'une reprise à concurrence du montant non justifié.

Art. 52. Les immobilisations corporelles désaffectées ou qui ont cessé d'être affectées durablement à l'activité de l'entité comptable font, le cas échéant, l'objet d'un amortissement exceptionnel pour en aligner l'évaluation sur leur valeur probable de réalisation.

Sous-section IV. — Règles particulières relatives aux immobilisations financières

Art. 53. § 1^{er}. Les montants non appelés sur participations et sur actions et parts sont mentionnés distinctement dans l'annexe justificative et ventilés selon les sous-rubriques dans lesquelles les participations, actions et parts restant à libérer sont portées.

§ 2. Les participations et les actions portées sous la rubrique "Immobilisations financières" font l'objet de réductions de valeur en cas de moins-value ou de dépréciation durable justifiées par la situation, la rentabilité ou les perspectives de l'autre personne morale dans laquelle les participations ou les actions sont détenues.

Les créances, y compris les titres à revenu fixe, portées sous les immobilisations financières font l'objet de réductions de valeur si leur remboursement à l'échéance est en tout ou en partie incertain ou compromis.

Sous-section V. — Règles particulières relatives aux créances à plus d'un an et à un an au plus

Art. 54. § 1^{er}. Sans préjudice de l'application du § 2 et des articles 55 et 59, les créances sont portées au bilan à leur valeur nominale.

§ 2. L'inscription au bilan des créances à leur valeur nominale s'accompagne de l'inscription en comptes de régularisation du passif et de la prise en résultats pro rata temporis sur la base des intérêts composés :

1° des intérêts inclus conventionnellement dans la valeur nominale des créances;

2° de la différence entre la valeur d'acquisition et la valeur nominale des créances;

3° de l'escompte de créances qui ne sont pas productives d'intérêt ou qui sont assorties d'un intérêt anormalement faible, lorsque ces créances :

a) sont des créances ayant un objectif commercial;

b) sont remboursables à une date éloignée de plus d'un an, à compter de leur entrée dans le patrimoine de l'entité comptable;

c) sont afférentes soit à des montants actés en tant que produits au compte de résultats, soit au prix de cession d'immobilisations ou d'une branche d'activités.

L'escompte visé sous c) est calculé au taux du marché applicable à de telles créances au moment de leur entrée dans le patrimoine de l'entité comptable.

Pour les créances payables ou remboursables par versements échelonnés, dont le taux d'intérêt ou de chargement s'applique durant toute la durée du contrat sur le montant initial du financement ou du prêt, les montants respectifs des intérêts et chargements courus à prendre en résultats et des intérêts et chargements non courus à reporter sont déterminés par application du taux réel au solde restant dû en début de chaque période. Ce taux réel est calculé compte tenu de l'échelonnement et de la périodicité des versements. Une autre méthode ne peut être appliquée que pour autant qu'elle donne, par exercice, des résultats équivalents.

Les intérêts et chargements ne peuvent être compensés avec les frais, charges et commissions exposés à l'occasion de ces opérations.

Art. 55. Les créances à plus d'un an et à un an au plus font l'objet de réductions de valeur si leur remboursement à l'échéance est en tout ou en partie incertain ou compromis. Elles peuvent également faire l'objet de réductions de valeur lorsque leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à leur valeur comptable déterminée conformément à l'article 54. Si ces réductions de valeur ne sont individualisables, elles peuvent être déterminées dans leur ensemble par catégorie.

Sous-section VI. — Règles particulières relatives aux stocks

Art. 56. Les stocks sont évalués à leur valeur d'acquisition ou à la valeur de marché à la date de clôture de l'exercice, lorsque cette dernière est inférieure.

L'évaluation à la valeur inférieure de marché, opérée en application de l'alinéa premier, ne peut être maintenue si ultérieurement la valeur de marché excède la valeur inférieure retenue pour l'évaluation des stocks.

Art. 57. Des réductions de valeur complémentaires sont actées sur les actifs visés à l'article 69 pour tenir compte soit de l'évolution de leur valeur de réalisation ou de marché, soit des aléas justifiés par la nature des avoirs en cause ou de l'activité exercée.

Sous-section VII. — Règles particulières relatives aux projets en cours d'exécution

Art. 58. L'excédent total des frais par rapport aux produits afférents aux contrats de recherche et de services de durée déterminée qui ne font pas l'objet d'une facturation annuelle à la fin de l'exercice, est repris sous "projets en cours d'exécution".

Sous-section VIII. — Règles particulières relatives aux placements de trésorerie et aux valeurs disponibles

Art. 59. Les titres à revenu fixe sont évalués à leur valeur d'acquisition. Toutefois, lorsque leur rendement actuariel calculé à l'achat en tenant compte de leur valeur de remboursement à l'échéance, diffère de leur rendement facial, la différence entre la valeur d'acquisition et la valeur de remboursement est prise en résultat pro rata temporis sur la durée restant à courir des titres, comme élément constitutif des intérêts produits par ces titres et est portée, selon le cas, en majoration ou en réduction de la valeur d'acquisition des titres.

La prise en résultats de cette différence est effectuée sur base actualisée, compte tenu du rendement actuariel à l'achat. Les entités comptables ont toutefois la faculté :

1° de prendre en résultats, pro rata temporis, mais sur une base linéaire, la différence entre la valeur d'acquisition et la valeur de remboursement;

2° de maintenir au bilan les titres à revenu fixe à leur valeur d'acquisition lorsque la prise en résultats du rendement actuariel des titres n'aurait qu'un effet négligeable par rapport à la prise en résultats du seul rendement facial.

Les alinéas 1^{er} et 2 sont applicables aux titres dont le rendement est constitué exclusivement, d'après les conditions d'émission, par la différence entre le prix d'émission et la valeur de remboursement.

Art. 60. Les placements de trésorerie et les valeurs disponibles font l'objet de réductions de valeur lorsque leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à leur valeur d'acquisition.

Art. 61. Des réductions de valeur complémentaires sont actées sur les placements de trésorerie et les valeurs disponibles pour tenir compte soit de l'évolution de leur valeur de réalisation ou de marche, soit des aléas justifiés par la nature des avoirs en cause ou de l'activité exercée.

Sous-section IX. — Règles particulières relatives aux dettes

Art. 62. Les articles 54 et 59 sont d'application analogue aux dettes de nature et de durée correspondantes.

L'excédent total des produits par rapport aux frais afférents aux contrats de recherche et de services de durée déterminée qui ne font pas l'objet d'une facturation annuelle à la fin de l'exercice, est repris sous "acomptes reçus sur projets".

Sous-section X. — Règles particulières relatives aux éléments acquis dans le cadre d'une fusion

Art. 63. En cas d'une fusion, un bilan initial harmonisé est dressé, au plus tard le 1^{er} janvier de l'exercice qui suit l'année de la fusion juridique. Ce bilan initial résulte de l'intégration des bilans finaux sur la base des règles d'évaluation harmonisées, de l'adéquation des méthodes et procédures comptables et de l'élimination de créances "intercompany" et de dettes.

L'entité fusionnée soumet son bilan initial pour certification au réviseur d'entreprise; par la suite, le bilan sera remis au commissaire du Gouvernement flamand.

Sous-section XI. — Règles particulières relatives aux éléments acquis dans le cadre d'une scission.

Art. 64. En cas de scission d'entités comptables, les éléments d'actif du bilan sont apportés dans les bilans initiaux respectifs des nouvelles entités comptables, sur une base individualisée.

Si l'application de cette méthode s'avère impossible, la scission peut également être comptabilisée sur la base d'un rapport par rubrique du bilan, convenu par les nouvelles entités comptables, conformément à l'article 13, alinéa premier.

Sous-section XII. — Règles particulières relatives aux éléments acquis dans le cadre d'un apport de branche d'activité ou d'une universalité de biens

Art. 65. En cas d'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens, les actifs, passifs, droits et engagements apportés sont, lors de l'apport, portés dans les comptes de l'entité comptable bénéficiaire de l'apport, à la valeur pour laquelle ils étaient inscrits, à la date de l'apport, dans les comptes de la société ou l'entité comptable apporteuse.

CHAPITRE VI. — *Structure des comptes annuels*Section I^{re}. — Principes généraux

Art. 66. Le bilan, le compte de résultats et l'annexe justificative sont, sans préjudice de l'article 69, alinéa 2, établis conformément aux schémas prévus aux annexes au présent arrêté.

Les postes du bilan, du compte de résultats et de l'annexe justificative, visés au § 1^{er}, ne peuvent être omis, même pas s'ils sont sans objet pour l'exercice considéré.

Au besoin, le contenu des postes des comptes annuels est précisé à la section III. Pour l'application du présent arrêté, il faut entendre par rubriques, les postes du bilan et du compte de résultats qui sont précédés d'un chiffre romain ou d'une lettre majuscule, et par sous-rubriques les postes précédés d'un chiffre arabe.

Art. 67. Le bilan et le compte de résultats indiquent pour chacune des rubriques et sous-rubriques les montants correspondants de l'exercice précédent.

Si les chiffres relatifs à l'exercice ne sont pas comparables à ceux de l'exercice précédent, les chiffres de l'exercice précédent peuvent être redressés en vue de les rendre comparables; en ce cas, l'annexe justificative doit mentionner et commenter, avec renvoi aux rubriques concernées, les redressements opérés, si ceux-ci ne sont pas sans signification. Si les chiffres de l'exercice précédent ne sont pas redressés, l'annexe doit comporter les indications nécessaires pour permettre la comparaison.

Cette disposition ne s'applique pas aux comptes annuels, portant sur le premier exercice auquel d'appliquent, pour ce qui est une entité comptable, les dispositions du présent arrêté.

Art. 68. Lorsqu'un élément de l'actif ou du passif pourrait relever simultanément de plusieurs rubriques ou sous-rubriques du bilan ou lorsqu'un produit ou une charge pourrait relever simultanément de plusieurs rubriques ou sous-rubriques du compte de résultats, il est porté sous le poste le plus approprié au regard du prescrit de l'article 13, alinéa 1^{er}.

Art. 69. Les entités comptables ont la faculté de subdiviser plus amplement dans l'annexe justificative les rubriques et sous-rubriques dont la mention est imposée.

Art. 70. La présentation des comptes annuels doit être identique d'un exercice à l'autre.

Toutefois, elle est modifiée au cas où, notamment à la suite d'une modification importante de la structure du patrimoine, des produits et des charges de l'entité comptable, elle ne répond plus au prescrit de l'article 13, alinéa 1^{er}. Ces modifications sont mentionnées et justifiées dans l'annexe relative à l'exercice au cours duquel elles sont introduites.

La présente disposition ne s'applique pas aux comptes annuels portant sur le premier exercice auquel s'appliquent, pour ce qui est d'une entité comptable, les dispositions du présent arrêté.

Art. 71. L'annexe relative au premier bilan et compte de résultats établis conformément aux schémas prévus à l'annexe I^{re} au présent arrêté, ne doit pas indiquer de montants correspondants de l'exercice précédent pour les mentions qui doivent être intégrées pour la première fois dans les comptes annuels relatifs à l'exercice prenant cours le 1^{er} janvier du premier exercice.

Section II. — Les comptes annuels :

schéma du bilan, schéma du compte de résultats et schéma de l'annexe justificative

Sous-section I^{re}. — Schéma du bilan

Art. 72. Le bilan est établi selon l'annexe : Schéma du bilan.

Sous-section II. — Schéma du compte de résultats

Art. 73. Le compte de résultats est établi selon l'annexe : Schéma du compte de résultats.

Sous-section III. — Schéma de l'annexe justificative

Art. 74. L'annexe justificative contient les données complémentaires telles que définies dans l'annexe : Schéma de l'annexe justificative.

Section III. — Contenu de certaines rubriques

Sous-section I^{re}. — Contenu de certaines rubriques du bilan

Art. 75. § 1^{er}. Le contenu de certaines rubriques de l'actif est défini comme suit :

I. — Frais d'établissement

Sont portés sous cette rubrique, s'ils ne sont pas pris en charge du compte de résultats à un autre titre durant l'exercice en cours, les frais qui se rattachent à la constitution, au développement ou à la restructuration de l'entité comptable, tels que les frais de constitution et d'apport, les frais d'émission d'emprunts, et les frais de restructurations.

II. — Immobilisations incorporelles

Sont portés sous cette rubrique :

1° les frais de recherche et de développement;

2° les concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et autres droits similaires;

3° le goodwill;

4° les acomptes versés sur immobilisations incorporelles.

Par frais de recherche et de développement il faut entendre les frais de recherche, de fabrication et de mise au point de prototypes, de produits, d'inventions et de savoir-faire, utiles aux activités futures de l'entité comptable. Les frais de recherche et de développement générés par l'entité comptable dans le cadre de ses missions décrétales normales en matière d'enseignement, de recherche et de services, ne sont toutefois pas repris dans les immobilisations incorporelles.

Par concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et autres droits similaires il y a lieu d'entendre d'une part les brevets, licences, savoir faire, marques et autres droits similaires qui sont la propriété de l'entité comptable, et d'autre part, les droits d'exploitation de biens-fonds, de brevets, licences, marques et droits similaires appartenant à des tiers ainsi que la valeur d'acquisition du droit de l'entité comptable d'obtenir de tiers des prestations de services de savoir-faire lorsque ces droits ont été acquis à titre onéreux par l'entité comptable.

Par goodwill, il y a lieu d'entendre pour l'application du présent arrêté le prix payé pour l'acquisition d'une autre personne morale dans la mesure où il excède la valeur nette des éléments actifs et passifs qui la composent.

III. — Immobilisations corporelles

III. A. Terrains et bâtiments

Sont inscrits sous cette rubrique les terrains bâtis et non bâtis, les constructions édifiées ainsi que leurs agencements, que l'entité comptable détient en propriété et affectés durablement par elle à son exploitation.

Sont également inscrits sous cette rubrique les autres droits réels que l'entité comptable détient sur des immeubles affectés durablement par elle à ses activités, lorsque les redevances ont été payées par anticipation au début du contrat.

III. D. Location-financement et droits similaires

Les montants suivants sont repris sous cette rubrique :

1° les droits d'usage à long terme sur des immeubles bâtis dont l'entité comptable dispose en vertu de contrats d'emphytéose, de superficie, de location-financement ou de conventions similaires, lorsque les redevances échelonnées dues en vertu du contrat couvrent, outre les intérêts et les charges de l'opération, la reconstitution intégrale du capital investi par le donneur dans le bâtiment;

2° les droits d'usage sur des biens meubles dont l'entité comptable dispose en vertu de contrats de location-financement ou de conventions similaires, lorsque les redevances échelonnées dues en vertu du contrat, majorées, si le preneur dispose d'une option d'achat, du montant à payer en cas de levée de l'option, couvrent, outre les intérêts et les charges de l'opération, la reconstitution intégrale du capital investi par le donneur dans le bien. Le montant à payer en cas de levée de l'option d'achat n'est toutefois pris en considération que s'il représente quinze pour cent au plus du capital investi par le donneur dans le bien.

Est assimilée à un prix de levée de l'option d'achat visée au point 2°, dans la limite susvisée de quinze pour cent, la partie en capital des redevances prévues au contrat en cas d'usage d'une faculté de proroger l'opération.

Est assimilé à une redevance visée aux points 1° et 2°, pour autant qu'il soit déterminé :

1° le montant dû par le preneur pour l'acquisition des droits réels que le donneur possède sur le bien immeuble ou meuble en cause, lorsque, lors de la conclusion de l'opération, il s'est engagé, éventuellement à l'option d'achat, à acquérir ces droits;

2° dans le chef du donneur, le montant à recevoir par lui d'un tiers pour la cession des droits réels qu'il possède sur le bien immeuble ou meuble en cause, lorsque, lors de la conclusion de l'opération, ce tiers s'est engagé, éventuellement à l'option du donneur, à acquérir ces droits.

III.E Autres immobilisations corporelles

Sont portés sous cette rubrique, les immeubles détenus au titre de réserve immobilière, les immeubles d'habitation, les immobilisations corporelles désaffectées ou retirées de l'exploitation, ainsi que les biens immeubles et meubles donnés en emphytéose, en superficie, en location, en bail commercial ou en bail à ferme, sauf dans la mesure où les créances résultant de ces contrats sont portées sous les rubriques V et VII. Les immeubles acquis ou construits en vue de leur revente ne sont pas repris sous cette rubrique, mais sont inscrits d'une manière distincte parmi les stocks.

Sont également inscrits sous cette rubrique, s'ils n'ont pas été pris en charge du compte de résultats de l'exercice au cours duquel ils ont été exposés, les frais d'aménagement d'immeubles pris en location.

IV. — Immobilisations financières

Sont inscrites sous cette rubrique, les participations dans et créances sur des entreprises spin-off, associations, associations sans but lucratif, organismes d'intérêt public, sociétés commerciales et autres sociétés, inscrites conformément au chapitre Vbis du décret du 4 avril 2003 relatif à la restructuration de l'enseignement supérieur en Flandre.

IV.A.1 et IV.B.1 Participations

Les droits sociaux dans les personnes morales ci-dessus sont considérés comme des participations s'ils visent, par la création d'un lien durable et spécifique avec ces autres personnes morales, à permettre à l'entité comptable d'influencer l'orientation de la gestion des personnes morales en question.

Sauf preuve du contraire, est censée être une participation :

1° la possession de droits sociaux représentant 10 % du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions et parts d'une personne morale;

2° la possession de droits sociaux représentant un quota de moins de 10 % :

a) s'ils atteignent, avec les droits sociaux que les filiales de l'entité comptable détiennent dans la même personne morale, 10 % du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions et parts de cette personne morale;

b) si les actes de disposition relatifs à ces actions et parts ou l'exercice des droits y afférents font l'objet de contrats ou d'engagements unilatéraux de la part de la personne morale.

IV.A Participation dans des entités liées

Il s'agit de participations dans des personnes morales, dans lesquelles l'entité comptable exerce un contrôle. Par contrôle, il faut entendre : la compétence d'exercer, en droit ou de fait, une influence déterminante sur la désignation de la majorité des administrateurs ou gérants ou sur l'orientation de la gestion.

Le contrôle s'appelle en droit et est censé irréfutable :

1° s'il résulte de la possession de la majorité des droits de vote, liés au total des actions et parts de la personne morale en question;

2° si une entité comptable a le droit de désigner et de licencier la majorité des administrateurs ou gérants;

3° si une entité comptable détient la compétence de contrôle, en vertu des statuts de la personne morale concernée ou en vertu de contrats conclus avec cette personne morale;

4° si une entité comptable dispose, en vertu d'un contrat avec d'autres associés de la personne morale concernée, d'une majorité des droits de vote, liés au total des actions et parts de cette personne morale;

5° en cas d'un contrôle conjoint.

Le contrôle s'appelle de fait s'il résulte de facteurs autres que les facteurs cités à l'alinéa deux. Sauf preuve du contraire, une entité comptable est présumée disposer d'un contrôle de fait sur une personne morale, si elle a, lors de l'avant-dernière et de la dernière assemblée générale, exercé de cette personne morale des droits de vote représentant la majorité des droits de vote, liés aux actions représentées à ces assemblées.

IV.B. Participation dans des personnes morales avec lesquelles il existe un lien de participation

Il s'agit de participations dans toutes les entités non liées avec lesquelles il existe, directement ou indirectement, un lien de participation.

IV.A.2 et IV.B.2 Créances

Pour l'application du présent arrêté, sont considérées comme des créances, les créances, quels qu'en soient le terme contractuel, l'origine ou la forme, sur les personnes morales susvisées, si ces créances ont pour but d'encourager l'activité propre de l'entité comptable.

IV.C.1 Actions et parts

Sont classés sous ce poste les droits sociaux détenus dans d'autres personnes morales qui ne sont pas constitutifs d'une participation lorsque cette détention vise, par l'établissement d'un lien durable et spécifique avec cette personne morale, à contribuer à l'activité propre de l'entité comptable.

IV.C.2 Créances et cautionnements en numéraire

Sont portés sous ce poste :

1° les créances incorporées ou non dans des titres, qui ont pour but de soutenir durablement l'activité de personnes morales autres que les personnes morales visées aux postes IV.A et IV.B;

2° les cautionnements en numéraire versés au titre de garanties permanentes, notamment auprès d'administrations ou d'entreprises de services publics.

V. — Créances à plus d'un an

Ce poste regroupe les créances qui ont un terme contractuel supérieur à un an. Les créances ou la partie des créances à plus d'un an qui viennent à échéance dans les douze mois sont extraites de ce poste et portées, selon le cas, sous le poste VII. A. ou VII. B.

Sont classées sous cette rubrique, aux postes correspondants, outre les créances dont le titre juridique est né, les produits à recevoir, nés au cours de l'exercice, ou au cours d'un exercice antérieur, qui n'ont pas encore donné naissance à un titre juridique de créance, mais dont le montant est déterminé ou susceptible d'être estimé avec précision.

Les prorata de produits sont toutefois portés en comptes de régularisation.

Les créances résultant pour le propriétaire ou le bailleur de contrats visés au poste III.D de l'actif sont portés sous le poste V.B. Est également porté sous le poste V.B, une créance sur la Communauté flamande à concurrence du solde restant dû des prêts garantis par l'Etat ayant été accordés, en vertu de la loi de 1961, à l'entité comptable par la CGER et étant remboursés directement par la Communauté flamande.

VI. — Stocks et projets en cours d'exécution

Peuvent être portés sous le poste "stocks" les marchandises acquises par l'entité comptable et étant encore en stock à la fin de l'exercice.

L'excédent total des charges par rapport aux produits afférents aux contrats de recherche et de services de durée déterminée qui ne font pas l'objet d'une facturation annuelle à la fin de l'exercice, est repris sous "projets en cours d'exécution".

VII. — Créances à un an au plus

Sont inscrites sous cette rubrique, les créances dont le terme initial est d'un an au plus ainsi que les créances ou les parties de créances dont le terme initial était supérieur à un an, mais qui viennent à échéance dans les douze mois.

Les alinéas 2, 3 et 4 de la définition de la rubrique "V. — Créances à plus d'un an", sont applicables aux créances à un an au plus.

Sont notamment portés sous le poste "B. Autres créances", les impôts récupérables à charge des administrations fiscales.

Est portée sous cette rubrique, la créance annuelle de la Communauté flamande relative au pécule de vacances payable au cours de l'exercice suivant.

VIII. — Placements de trésorerie

Sont entre autres portées sous ce poste, les créances en compte à terme sur des établissements de crédit ainsi que les valeurs mobilières acquises au titre de placement de fonds et qui ne revêtent pas le caractère d'immobilisations financières.

IX. Valeurs disponibles

Les valeurs disponibles ne comprennent, en dehors des encaisses et des valeurs échues à l'encaissement, que les avoirs à vue sur des établissements de crédit.

X. Comptes de régularisation

Outre les montants visés à l'article 62, alinéa premier, ce poste comporte les montants suivants :

1° les charges à reporter, c'est-à-dire les prorata de charges exposées au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur mais qui sont à rattacher à un ou plusieurs exercices ultérieurs;

2° les produits acquis, c'est-à-dire les prorata de produits qui n'échoiront qu'au cours d'un exercice ultérieur mais qui sont à rattacher à un exercice écoulé.

§ 2. Le contenu de certaines rubriques du passif est défini comme suit :

I. — Patrimoine constitué

Il s'agit des moyens permanents que l'entité comptable acquière.

III. — Plus-values de réévaluation

Par plus-values de réévaluation, il faut entendre les plus-values non réalisées, exprimées dans les comptes sur éléments de l'actif immobilisé, conformément à l'article 44.

IV. — Fonds constitués

IV.A. Fonds indisponibles

Pour ce qui est de ces fonds, référence est faite en premier lieu aux statuts ou aux règles d'évaluation de l'entité comptable. Ceux-ci peuvent imposer la constitution ou non de ces fonds, et en fixer le montant. Outre ces fonds, l'entité comptable peut être obligée de gérer des fonds légaux, en vertu d'arrêtés légaux, décrets et autres d'autorités compétentes.

IV.B. Fonds disponibles

Le montant attribué aux fonds disponibles est fixé par la direction de l'institution de l'entité comptable.

V. — Excédent/découvert reporté

Il s'agit de moyens auxquels la direction de l'institution de l'entité comptable a donné une affectation bien déterminée et quantifiable, dans le cadre de l'activité d'enseignement, de recherche et de services de l'entité comptable.

VI. — Subsidés en capital

Sont portés sous ce poste, les subsidés en capital obtenus des pouvoirs publics en considération d'investissements en immobilisations.

Ces subventions font l'objet d'une réduction échelonnée par imputation au poste IV.C "Autres produits financiers", au rythme de la prise en charge des amortissements afférents aux immobilisations pour l'acquisition desquelles ils ont été obtenus, et le cas échéant, à concurrence du solde, en cas de réalisation ou de mise hors service de ces immobilisations.

Les subsidés en capital dont l'obtention n'est pas rattachée à des investissements en immobilisations sont, lors de leur obtention, imputés selon le cas à la rubrique "I.E autres produits d'exploitation" ou à la rubrique "IV.C Autres produits financiers".

Les allocations d'investissement annuellement accordées dans le cadre du financement de base ne sont pas portées sous les subsides en capital, mais sont des produits annuels à porter sous le poste "I.A.1 Allocations de l'autorité et subsides - financement de base (1^{er} flux monétaire)".

VII. — Provisions pour risques et charges

VII.A Pensions et obligations similaires

Sont portées sous ce poste les provisions constituées par l'entité comptable pour couvrir les pensions de retraite et de survie, les prépensions et autres pensions et rentes dont le paiement lui incombe en vertu d'engagements stipulés en faveur des membres ou anciens membres de son personnel contractuel.

VIII. — Dettes à plus d'un an

Ce poste regroupe les dettes qui ont un terme contractuel supérieur à un an. Les dettes ou la fraction des dettes à plus d'un an qui viennent à échéance dans les douze mois sont extraites de cette rubrique et portées sous la rubrique IX.A.

Sont classées sous cette rubrique, aux postes correspondants, les charges à payer nées au cours de l'exercice ou au cours d'un exercice antérieur qui n'ont pas encore donné naissance à un titre juridique d'endettement, mais dont le montant est déterminé ou susceptible d'être estimé avec précision. Les prorata de charges sont toutefois portés en comptes de régularisation.

Les engagements résultant d'emprunts subordonnés, d'emprunts obligataires, de conventions de location-financement ou de conventions similaires sont inscrits sous les postes prévus à cet effet, lors même qu'ils seraient souscrits à l'égard d'établissements de crédit ou de fournisseurs ou seraient incorporés dans des effets de commerce.

Sont notamment classés parmi les dettes envers les établissements de crédit, les billets à ordre (promesses) souscrits par l'entité comptable au nom ou à l'ordre d'un établissement de crédit, ainsi que les dettes envers des établissements de crédit du chef d'acceptations bancaires mises en circulation par l'entité comptable, lors même qu'elles trouveraient leur origine dans des achats de biens ou de services.

Est également porté sous ce poste, une dette auprès de Fortis à concurrence du solde restant dû des prêts garantis par l'Etat ayant été accordés, en vertu de la loi, à l'entité comptable par la CGER et étant remboursés directement par le Gouvernement flamand.

IX. Dettes à un an au plus

Les alinéas 2 à 5 de la définition de la rubrique "VIII. — Dettes à plus d'un an" sont applicables aux dettes à un an au plus.

L'excédent total des produits par rapport au total des frais afférents aux contrats de recherche et de services de durée déterminée qui ne font pas l'objet d'une facturation annuelle à la fin de l'exercice, est repris sous "acomptes reçus sur projets".

X. Comptes de régularisation

Outre les montants visés à l'article 54, § 2, ce poste comporte les montants suivants :

1° les charges à imputer, c'est-à-dire les prorata de charges qui n'échoiront qu'au cours d'un exercice ultérieur mais qui sont à rattacher à un exercice écoulé;

2° les produits à reporter, c'est-à-dire les prorata de produits perçus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur, mais qui sont à rattacher à un exercice ultérieur.

Sous-section II. — Contenu de certaines rubriques du compte de résultats

Art. 76. Le contenu de certaines rubriques du compte de résultats est défini comme suit :

I.A Produits relatifs à l'enseignement, à la recherche et aux prestations de services

Sont portés sous ce poste les produits générés par l'entité comptable dans le cadre de ses missions décrétales normales en matière d'enseignement, de recherche et de services. Ces produits doivent être mentionnés nominativement. En cas d'importantes nouvelles initiatives, un addendum sera joint au présent arrêté.

A.1 Allocations de l'autorité et subsides - financement de base (1^{er} flux monétaire)

Dans cette rubrique est repris le financement de base de l'autorité. Sont entre autres portées sous la rubrique "A.1.5 Autres allocations de l'autorité et subsides", les allocations portant sur les Instituts universitaires spéciaux, l'"Instituut voor Europese Studies" (IES - Institut d'Etudes européennes), l'"Instituut voor Joodse Studies" (IJS - Institut d'Etudes juives) et l'"Instituut voor Ontwikkelingsbeleid en -beheer" (IOB - Institut de la Politique et de la Gestion du Développement).

A.2 Interventions de l'autorité - recherche de base fondamentale (2^e flux monétaire)

Il s'agit des interventions que l'autorité accorde à la recherche de base fondamentale.

Sous la rubrique A.2.4 sont reportés les frais de service (bench fees) portant sur les bourses de spécialisation accordées par l'IWT. Les produits du secteur privé bénéficiant d'une aide publique sont repris dans la rubrique A.4.2. Les autres produits IWT sont imputés à la rubrique A.3.2.2.

A.3 Interventions de l'autorité - recherche scientifique appliquée (3^e flux monétaire)

Sont portées sous ce poste les interventions de l'autorité destinées à la recherche scientifique appliquée.

À la rubrique A.3.2.2 sont imputés les produits IWT ne se rapportant pas à la rubrique "A.2.4 IWT : frais de service (bench fees) (bourses de spécialisation) ou à la rubrique "A.4.2 Secteur privé bénéficiant d'une aide publique".

A.4 Recherches contractuelles avec le secteur privé et services scientifiques (4^e flux monétaire)

Il s'agit des produits provenant du secteur privé et des produits relatifs aux services scientifiques. Pour ce qui est des recherches contractuelles, il est fait distinction entre les produits provenant de sociétés et les produits provenant d'organisations du secteur non marchand. Les services scientifiques concernent des revenus hors contrat.

A.5 Autres produits relatifs à l'enseignement, à la recherche et aux prestations de services

Sont repris sous ce poste, les produits générés dans le cadre des missions décrétales normales en matière d'enseignement, de recherche et de services autres que celles mentionnées ci-dessus.

Sous la rubrique "A.5.2 Autres droits d'inscription" sont entre autres portées les inscriptions à des formations postacadémiques, journées d'étude et congrès. Les produits de loyer relatifs au secteur social sont portés sous la rubrique "A.5.3 Produits de loyer secteur social". Tout autre produit de loyer est porté sous la rubrique "E. Autres produits de loyer". Sous la rubrique "A.5.6 Autres" sont entre autres portés les produits provenant de services sociaux.

I.B. Modification de valeur de projets en cours d'exécution

Ce poste est utilisé pour l'application de l'article 75, "VI. — Stocks et commandes en cours d'exécution", alinéa 2.

I.E Autres produits d'exploitation

Sont classés sous ce poste les produits provenant de tiers et relatifs aux activités qui :

1° ne résultent pas des activités de l'entité comptable mentionnées sous la rubrique I.A;

2° ne relèvent pas de la catégorie des produits financiers ou des produits exceptionnels.

Sont également portées sous ce poste les plus-values sur réalisation de créances commerciales, ainsi que les plus-values sur des immobilisations réalisées dans le cadre des activités habituelles de l'entité comptable.

Les produits suivants sont entre autres portés sous cette rubrique : des moyens financiers que l'entité comptable reçoit pour transmettre à des tiers, des produits commerciaux tels que la crèche, les produits de loyer (sauf A.5.3 Produits de loyer secteur social).

II.Achat de biens

Sont portés sous ce poste, déduction faite des réductions commerciales obtenues et de la taxe sur la valeur ajoutée y afférente, dans la mesure où elle est déductible, les achats de marchandises, de matières premières et de fournitures.

Les achats de biens meubles et immeubles sont également portés sous ce poste. Les achats de biens meubles et immeubles sont toutefois transférés aux postes appropriés à l'intérieur des immobilisations incorporelles et corporelles du bilan.

Sont également portés sous ce poste les variations de stocks, par application de l'article 75, "VI. — Stocks et commandes en cours d'exécution", alinéa premier, et la modification de valeur de projets en cours d'exécution, par application de l'article 75, "IX. Dettes à un an au plus", alinéa deux.

II.B Services et biens divers

Sont portées sous ce poste, déduction faite des réductions commerciales obtenues et de la taxe sur la valeur ajoutée y afférente, dans la mesure où elle est déductible, les charges afférentes à des services prestés ou des biens livrés par des tiers dans le cadre des activités de l'entité comptable, sauf si elles relèvent des rubriques A ou C.

Sont également reprises sous cette rubrique, les rétributions des intérimaires et des personnes mises à la disposition de l'entité comptable, ainsi que les rémunérations directes et indirectes et les pensions des administrateurs, qui ne sont pas attribuées en vertu d'un contrat de travail.

II.D. Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles

Sont portées sous cette rubrique les amortissements et les réductions de valeur actées, relatifs aux frais d'établissement autres que les frais d'émission d'emprunts et les primes de remboursement et aux immobilisations incorporelles et corporelles, à l'exception des amortissements et des réductions de valeur qui, à raison de leur caractère exceptionnel, sont à imputer sous les charges exceptionnelles (rubrique VIII. A).

Les reprises d'amortissements ou de réductions de valeur ne sont pas portées sous cette rubrique mais sous les produits exceptionnels (rubrique VII.A).

II.E Réductions de valeur sur stocks et sur créances commerciales (dotations +, reprises -)

Sont portées sous cette rubrique les réductions de valeur actées sur les stocks et sur les créances commerciales visées aux rubriques V. A et VII. A.

Sont imputées sous cette rubrique, les reprises de réductions de valeur sur créances commerciales et sur stocks, sauf si, en ce qui concerne ces derniers, un des systèmes d'évaluation adopté en application de l'article 31 conduit à ce que la valorisation des sorties de stocks tienne compte des réductions de valeur actées au cours d'exercices précédents.

II.F Provisions pour risques et charges (dotations +, utilisations et reprises -)

Sont portées sous cette rubrique, conformément à l'article 41, les montants suivants :

1° les provisions constituées pour rencontrer des risques et charges de l'entité comptable;

2° les utilisations de provisions pour risques et charges constituées antérieurement dans la mesure où ces risques et charges ont donné lieu à des frais;

3° les reprises de provisions pour risques et charges constituées au cours d'exercices antérieurs pour rencontrer des risques et charges normales de l'entité comptable, qui se sont avérées excédentaires.

II.G Autres charges d'exploitation

Sont portées sous cette rubrique les charges payées ou dues à des tiers, afférentes aux activités de l'entité comptable et qui :

1° ne résultent pas de prestations de services ou de livraisons de biens par des tiers, relevant des activités habituelles de l'entité comptable;

2° ne relèvent pas de la catégorie des produits financiers ou des produits exceptionnels.

Sont notamment portés sous cette rubrique au titre de charges fiscales d'exploitation, le précompte immobilier, les taxes sur les véhicules, sur la force motrice ou sur le personnel occupé, les droits d'accises, le précompte mobilier, les impôts communaux, provinciaux et régionaux, les impôts des personnes morales, les prélèvements à l'exportation.

Sont également portées sous cette rubrique, les moins-values sur réalisation de créances commerciales, sauf si celles-ci correspondent à un escompte. L'escompte est imputé à la rubrique V.C Autres charges financiers, et les moins-values sur immobilisations réalisées dans le cadre des activités habituelles de l'entité comptable.

IV.B Produits des actifs circulants

Sont classés sous cette rubrique les produits (intérêts, dividendes, etc.), afférents aux éléments d'actif figurant aux rubriques V, VII, VIII, IX et X.

IV.C Autres produits financiers

Les montants suivants sont portés sous cette rubrique :

- 1° les plus-values sur réalisation de créances autres que commerciales, de placements de trésorerie et de valeurs disponibles;
- 2° les subsides en capital et en intérêts portés en résultats;
- 3° les différences de change et les écarts de conversion des devises, sauf s'ils se rattachent de manière spécifique à d'autres résultats, auquel cas ils peuvent être portés sous le même poste que ceux-ci;
- 4° tous les produits de nature financière, qui ne se rattachent pas à des éléments déterminés de l'actif.

V.A Charges des dettes

Les montants suivants sont portés sous cette rubrique :

- 1° les charges en intérêts, commissions et frais afférents aux dettes;
- 2° l'amortissement des frais d'émission d'emprunts et des primes de remboursement.

Les intérêts portés à l'actif sont déduits du montant des charges portées sous cette rubrique.

V.B Réductions de valeur sur actifs circulants autres que ceux repris sous II.E (dotations +, reprises -)

Sont portées sous cette rubrique les réductions de valeur actées sur les créances autres que commerciales, sur les placements de trésorerie et sur les valeurs disponibles. Sont également imputées sous cette rubrique, les reprises de réductions de valeur afférentes à ces mêmes actifs circulants.

V.C Autres charges financières

Sont portées sous cette rubrique, toutes les charges de nature financière qui ne relèvent pas des rubriques V.A ou V.B et notamment :

- 1° les moins-values sur réalisation de créances autres que commerciales, de placements de trésorerie et de valeurs disponibles;
- 2° l'escompte à charge de l'entité comptable sur la négociation de créances (lettres de change, warrants, factures, etc.);
- 3° les différences de change et les écarts de conversion des devises, sauf s'ils se rattachent de manière spécifique à d'autres résultats, auquel cas ils peuvent être portés sous le même poste que ceux-ci;
- 4° les charges relatives aux fonds propres;
- 5° les commissions et frais financiers.

VII.A Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles

Les montants suivants sont repris sous cette rubrique :

- 1° les reprises d'amortissements actés à charge d'un exercice antérieur, opérés par application de l'article 51, § 1^{er}, alinéas 3 et 4;
- 2° les reprises de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles actées à charge d'un exercice antérieur, qui se sont avérées excédentaires.

VII.C Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels

Sont portées sous cette rubrique, les reprises de provisions pour risques et charges constituées au cours d'un exercice antérieur, devenues excédentaires, sauf s'il s'agit de provisions pour rencontrer des risques et charges inhérentes aux activités habituelles de l'entité comptable.

VII.D Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés

Sont classées sous cette rubrique les plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés. Ces plus-values peuvent être portées sous la rubrique "I.D. Autres produits d'exploitation" si, eu égard à leur fréquence et à leur caractère habituel, ces réalisations s'inscrivent dans le cadre des activités habituelles de l'entité comptable.

VIII.A. Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles

Sont portés sous cette rubrique, pour autant qu'ils revêtent un caractère exceptionnel, les amortissements et réductions de valeur visées aux articles 17, § 2, 48, § 1^{er}, alinéa 2, et § 2, et à l'article 51, § 1^{er}, alinéa 2 et § 2.

VIII.C. Provisions pour risques et charges exceptionnels

Sont portées sous cette rubrique, les provisions constituées pour rencontrer des risques et charges qui ne relèvent pas des activités habituelles de l'entité comptable.

VIII.D Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés

Sont classées sous cette rubrique les moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés. Ces moins-values peuvent être portées sous la rubrique "II.G. Autres charges d'exploitation" si, eu égard à leur fréquence et à leur caractère habituel, ces réalisations s'inscrivent dans le cadre des activités habituelles de l'entité comptable.

Sous-section III. — Contenu de certaines mentions requises pour l'annexe justificative

Art. 77. Le contenu de certaines mentions requises pour l'annexe justificative est défini comme suit :

Droits et engagements hors-bilan

00 Garanties constituées par des tiers pour compte de l'entité comptable

Ce compte enregistre les sûretés, réelles ou personnelles, constituées par des tiers en faveur des créanciers de l'entité comptable 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'entité comptable 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'entité comptable.

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

02 Garanties réelles constituées sur avoirs propres

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

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'entité comptable 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'entité comptable.

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'entité comptable 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 la société

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'entité comptable en dépôt, en consignation ou à façon ainsi que les engagements corrélatifs envers les déposants et commettants;

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

09 Droits et obligations divers

CHAPITRE VII. — *Contrôle*

Art. 78. Chaque entité comptable effectue un contrôle interne des processus et procédures qui s'appliquent au traitement des transactions, en fonction de la nature et de l'étendue de ses activités. Ce contrôle interne est organisé par l'entité comptable en fonction de la nature et de l'étendue de ses activités. Pour la mise en application dudit contrôle, l'entité comptable a la possibilité de collaborer avec une autre entité comptable.

Art. 79. Le contrôle externe de l'entité comptable est réglé comme suit :

1° conformément à l'article 11, les comptes annuels sont soumis à un réviseur d'entreprise, dont la déclaration à l'occasion d'un contrôle entier est ajoutée aux comptes annuels;

2° le commissaire du Gouvernement flamand exerce le contrôle sur les entités comptables;

3° le conseil d'administration approuve les comptes annuels et les transmet à la Cour des Comptes pour contrôle et visa avant le 31 décembre de l'année calendrier suivant l'exercice clôturé.

CHAPITRE VIII. — *Dispositions diverses et dispositions transitoires*

Art. 80. Au début du premier exercice durant lequel le présent arrêté devient applicable à une unité comptable, un bilan initial affichant la situation financière au 1^{er} janvier du premier exercice doit être établi, conformément aux dispositions du présent arrêté et au schéma repris à l'annexe au présent arrêté.

Chaque entité comptable soumet son bilan initial au réviseur d'entreprise pour certification; ensuite, le bilan est transmis au commissaire du Gouvernement flamand.

Au compte de résultats et à l'annexe justificative au 31 décembre du premier exercice, sont applicables les dispositions des articles 67 et 71.

Pour l'appréciation des différents postes du bilan initial peut être utilisée la valeur d'apport. Les règles d'évaluation doivent spécifier la façon dont la valeur d'apport a été fixée.

Art. 81. L'arrêté du Gouvernement flamand du 8 février 1995 fixant le schéma comptable et les règles pour l'établissement des comptes annuels des universités en Communauté flamande est abrogé.

Art. 82. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2008.

Art. 83. Le Ministre flamand qui a l'Enseignement dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le 21 décembre 2007.

Le Ministre-Président du Gouvernement flamand,
K. PEETERS

Le Ministre flamand de l'Emploi, de l'Enseignement et de la Formation,
F. VANDENBROUCKE