JAARREKENING EN/OF ANDERE OVEREENKOMSTIG HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN NEER TE LEGGEN DOCUMENTEN

IDENTIFICATIEGEGEVENS (op datum van de neerlegging)

Naam : **COOK & CO.**
Rechtsvorm : Besloten vennootschap
Adres : Europalaan Nr : 90 Bus :
Postnummer : 1932 Gemeente : Zaventem
Land : België
Rechtspersonenregister (RPR) - Ondernemingsrechtbank van Brussel, Nederlandstalige
Internetadres :
E-mailadres :

Ondernemingsnummer 0473.673.467

Datum van de neerlegging van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt: 24-10-2003

Deze neerlegging betreft :

☒ de JAARREKENING in EURO goedgekeurd door de algemene vergadering van 17-05-2022

☒ de ANDERE DOCUMENTEN

met betrekking tot

het boekjaar dat de periode dekt van 01-01-2021 tot 31-12-2021

het vorige boekjaar van de jaarrekening van 01-01-2020 tot 31-12-2020

De bedragen van het vorige boekjaar zijn niet identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn :

VKT-inb 6.1.1, VKT-inb 6.2, VKT-inb 6.5, VKT-inb 6.6, VKT-inb 6.7, VKT-inb 6.9, VKT-inb 7, VKT-inb 8, VKT-inb 9, VKT-inb 10, VKT-inb 11, VKT-inb 13, VKT-inb 14, VKT-inb 15, VKT-inb 16, VKT-inb 17

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN EN VERKLARING BETREFFENDE EEN AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de vennootschap

Richard Joël
Rue de la Perrine 9
FRANKRIJK

Begin van het mandaat :	Einde van het mandaat :	Zaakvoerder

VERKLARING BETREFFENDE EEN AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Het bestuursorgaan verklaart dat geen enkele opdracht voor nazicht of correctie werd gegeven aan iemand die daar wettelijk niet toe gemachtigd is met toepassing van de artikelen 34 en 37 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

De jaarrekening werd niet geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is.

In bevestigend geval, moeten hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke externe accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

A. Het voeren van de boekhouding van de vennootschap*,
B. Het opstellen van de jaarrekening*,
C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
D. Het corrigeren van de jaarrekening.

Indien taken bedoeld onder A. of onder B. uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

(* Facultatieve vermelding.)

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
OPRICHTINGSKOSTEN		20		
VASTE ACTIVA		21/28	**114.457**	**169.015**
Immateriële vaste activa	6.1.1	21		
Materiële vaste activa	6.1.2	22/27	**86.963**	**137.921**
Terreinen en gebouwen		22		
Installaties, machines en uitrusting		23	46.618	63.288
Meubilair en rollend materieel		24	4.952	10.043
Leasing en soortgelijke rechten		25	16.095	36.875
Overige materiële vaste activa		26	19.297	27.715
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27		
Financiële vaste activa	6.1.3	28	**27.495**	**31.095**
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	**1.341.295**	**1.070.041**
Vorderingen op meer dan één jaar		29		
Handelsvorderingen		290		
Overige vorderingen		291		
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3	**223.087**	**247.352**
Voorraden		30/36	223.087	247.352
Bestellingen in uitvoering		37		
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	**780.455**	**577.360**
Handelsvorderingen		40	758.778	490.419
Overige vorderingen		41	21.677	86.941
Geldbeleggingen		50/53		
Liquide middelen		54/58	**336.920**	**228.535**
Overlopende rekeningen		490/1	**833**	**16.794**
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	**1.455.752**	**1.239.056**

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	**722.890**	**707.403**
Inbreng		10/11	**306.325**	**306.325**
Beschikbaar		110		
Onbeschikbaar		111	306.325	306.325
Herwaarderingsmeerwaarden		12		
Reserves		13		
Onbeschikbare reserves		130/1		
Statutair onbeschikbare reserves		1311		
Inkoop eigen aandelen		1312		
Financiële steunverlening		1313		
Overige		1319		
Belastingvrije reserves		132		
Beschikbare reserves		133		
Overgedragen winst (verlies)	(+)/(-)	14	**416.566**	**401.079**
Kapitaalsubsidies		15		
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief		19		
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16		**32.464**
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5		**32.464**
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		
Belastingen		161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		
Milieuverplichtingen		163		
Overige risico's en kosten		164/5		32.464
Uitgestelde belastingen		168		

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
SCHULDEN		17/49	**732.862**	**499.189**
Schulden op meer dan één jaar	6.3	17	**42.577**	**62.011**
Financiële schulden		170/4	42.577	62.011
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden		172/3	42.577	62.011
Overige leningen		174/0		
Handelsschulden		175		
Vooruitbetalingen op bestellingen		176		
Overige schulden		178/9		
Schulden op ten hoogste één jaar	6.3	42/48	**690.284**	**437.178**
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42	18.262	29.573
Financiële schulden		43		
Kredietinstellingen		430/8		
Overige leningen		439		
Handelsschulden		44	552.374	315.940
Leveranciers		440/4	552.374	315.940
Te betalen wissels		441		
Vooruitbetalingen op bestellingen		46		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45	86.966	58.983
Belastingen		450/3	17.918	13.568
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	69.048	45.415
Overige schulden		47/48	32.682	32.682
Overlopende rekeningen		492/3		
TOTAAL VAN DE PASSIVA		10/49	**1.455.752**	**1.239.056**

RESULTATENREKENING

		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten					
Brutomarge	(+)/(-)		9900	551.673	371.364
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten			76A		
Omzet			70		
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen			60/61		
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	(+)/(-)		62	467.488	492.038
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	55.534	75.786
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	(+)/(-)		631/4		-7.090
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	(+)/(-)		635/8		
Andere bedrijfskosten			640/8	6.029	6.053
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-)		649		
Niet-recurrente bedrijfskosten			66A	3.490	4.029
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)	(+)/(-)		9901	**19.132**	**-199.452**
Financiële opbrengsten		6.4	75/76B	**10**	**3.390**
Recurrente financiële opbrengsten			75	10	3.390
Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies			753		
Niet-recurrente financiële opbrengsten			76B		
Financiële kosten		6.4	65/66B	**3.509**	**3.241**
Recurrente financiële kosten			65	3.509	3.241
Niet-recurrente financiële kosten			66B		
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting	(+)/(-)		9903	**15.633**	**-199.303**
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen			780		
Overboeking naar de uitgestelde belastingen			680		
Belastingen op het resultaat	(+)/(-)		67/77	**146**	**339**
Winst (Verlies) van het boekjaar	(+)/(-)		9904	**15.487**	**-199.642**
Onttrekking aan de belastingvrije reserves			789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves			689		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-)		9905	**15.487**	**-199.642**

RESULTAATVERWERKING

		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)	(+)/(-)	9906	**416.566**	**401.079**
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-)	(9905)	15.487	-199.642
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	(+)/(-)	14P	401.079	600.721
Onttrekking aan het eigen vermogen		791/2		
Toevoeging aan het eigen vermogen		691/2		
aan de inbreng		691		
aan de wettelijke reserve		6920		
aan de overige reserves		6921		
Over te dragen winst (verlies)	(+)/(-)	(14)	**416.566**	**401.079**
Tussenkomst van de vennoten in het verlies		794		
Uit te keren winst		694/7		
Vergoeding van de inbreng		694		
Bestuurders of zaakvoerders		695		
Werknemers		696		
Andere rechthebbenden		697		

TOELICHTING

STAAT VAN DE VASTE ACTIVA

		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
MATERIËLE VASTE ACTIVA				
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar		8199P	**XXXXXXXXXX**	**812.727**
Mutaties tijdens het boekjaar				
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa		8169	4.576	
Overdrachten en buitengebruikstellingen		8179		
Overboekingen van een post naar een andere	(+)/(-)	8189		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar		8199	**817.303**	
Meerwaarden per einde van het boekjaar		8259P	**XXXXXXXXXX**	
Mutaties tijdens het boekjaar				
Geboekt		8219		
Verworven van derden		8229		
Afgeboekt		8239		
Overgeboekt van een post naar een andere	(+)/(-)	8249		
Meerwaarden per einde van het boekjaar		8259		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar		8329P	**XXXXXXXXXX**	**674.807**
Mutaties tijdens het boekjaar				
Geboekt		8279	55.534	
Teruggenomen		8289		
Verworven van derden		8299		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen		8309		
Overgeboekt van een post naar een andere	(+)/(-)	8319		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar		8329	**730.340**	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR		(22/27)	**86.963**	

		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
FINANCIËLE VASTE ACTIVA				
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar		8395P	**XXXXXXXXX**	**31.095**
Mutaties tijdens het boekjaar				
Aanschaffingen		8365		
Overdrachten en buitengebruikstellingen		8375	3.600	
Overboekingen van een post naar een andere	(+)/(-)	8385		
Andere mutaties	(+)/(-)	8386		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar		8395	**27.495**	
Meerwaarden per einde van het boekjaar		8455P	**XXXXXXXXX**	
Mutaties tijdens het boekjaar				
Geboekt		8415		
Verworven van derden		8425		
Afgeboekt		8435		
Overgeboekt van een post naar een andere	(+)/(-)	8445		
Meerwaarden per einde van het boekjaar		8455		
Waardeverminderingen per einde van het boekjaar		8525P	**XXXXXXXXX**	
Mutaties tijdens het boekjaar				
Geboekt		8475		
Teruggenomen		8485		
Verworven van derden		8495		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen		8505		
Overgeboekt van een post naar een andere	(+)/(-)	8515		
Waardeverminderingen per einde van het boekjaar		8525		
Niet-opgevraagde bedragen per einde van het boekjaar		8555P	**XXXXXXXXX**	
Mutaties tijdens het boekjaar	(+)/(-)	8545		
Niet-opgevraagde bedragen per einde van het boekjaar		8555		
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR		(28)	**27.495**	

STAAT VAN DE SCHULDEN

	Codes	Boekjaar
UITSPLITSING VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN ÉÉN JAAR, NAARGELANG HUN RESTERENDE LOOPTIJD		
Totaal der schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	(42)	**18.262**
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar	8912	**42.577**
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar	8913	
GEWAARBORGDE SCHULDEN (BEGREPEN IN DE POSTEN 17 EN 42/48 VAN DE PASSIVA)		
Door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden		
Financiële schulden	8921	
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	891	
Overige leningen	901	
Handelsschulden	8981	
Leveranciers	8991	
Te betalen wissels	9001	
Vooruitbetalingen op bestellingen	9011	
Schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten	9021	
Overige schulden	9051	
Totaal van de door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden	9061	
Schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vennootschap		
Financiële schulden	8922	
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	892	
Overige leningen	902	
Handelsschulden	8982	
Leveranciers	8992	
Te betalen wissels	9002	
Vooruitbetalingen op bestellingen	9012	
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	9022	
Belastingen	9032	
Bezoldigingen en sociale lasten	9042	
Overige schulden	9052	
Totaal der schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vennootschap	9062	

RESULTATEN

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PERSONEEL			
Werknemers waarvoor de vennootschap een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die zijn ingeschreven in het algemeen personeelsregister			
Gemiddeld personeelsbestand berekend in voltijdse equivalenten	9087	14,8	15
OPBRENGSTEN EN KOSTEN VAN UITZONDERLIJKE OMVANG OF UITZONDERLIJKE MATE VAN VOORKOMEN			
Niet-recurrente opbrengsten	76		
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(76A)		
Niet-recurrente financiële opbrengsten	(76B)		
Niet-recurrente kosten	66	**3.490**	**4.029**
Niet-recurrente bedrijfskosten	(66A)	3.490	4.029
Niet-recurrente financiële kosten	(66B)		
FINANCIËLE RESULTATEN			
Geactiveerde interesten	6502		

WAARDERINGSREGELS

WAARDERINGSREGELS
Onverminderd de hierna vermelde waarderingsregels, gelden de waarderingsregels zoals deze bepaald worden overeenkomstig de bepalingen van het Koninklijk Besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen, meer bepaald boek II, titel I, hoofdstuk II met betrekking tot de waarderingsregels. Tenzij anders vermeld, verwijzen de artikelnummers naar de desbetreffende artikelen van voornoemd Koninklijk Besluit van 30 januari 2001.
Waardering van activa
Onverminderd de hierna vermelde waarderingsregels wordt elk actiefbestanddeel afzonderlijk gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, onder aftrek van de afschrijvingen en waardeverminderingen op het betrokken actiefbestanddeel (art. 35, eerste lid).
Onverminderd de hierna vermelde specifieke waarderingsregels, wordt onder aanschaffingswaarde verstaan:
 de aanschaffingsprijs, die naast de aankoopprijs ook de bijkomende kosten omvat, zoals niet terugbetaalbare belastingen en vervoerskosten (art. 36); ofwel,
 de vervaardigingsprijs, die naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten omvat die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn evenals het evenredig deel van de productiekosten die slechts onrechtstreeks aan het individuele product of productengroep toerekenbaar zijn, voor zover deze kosten op de normale productieperiode betrekking hebben (art. 37); ofwel,
 de inbrengwaarde, die overeenstemt met de bedongen waarde van de inbreng, belastingen en kosten met betrekking tot de inbreng niet inbegrepen (art. 39, eerste en derde lid).
 Oprichtingskosten
De oprichtingskosten, andere dan herstructureringskosten, worden niet geactiveerd, maar onmiddellijk ten laste genomen gedurende het boekjaar waarin ze besteed worden (art. 58, eerste lid).
De kosten die gemaakt worden in het kader van een herstructurering worden geactiveerd (art. 58, tweede lid),
 wanneer het gaat om welbepaalde kosten die verband houden met een ingrijpende wijziging in de structuur of de organisatie van de onderneming,
 en die kosten ertoe strekken een gunstige en duurzame invloed te hebben op de rendabiliteit van de onderneming.
De herstructureringskosten worden gewaardeerd tegen:
 aanschaffingsprijs voor goederen en diensten geleverd door derden,
 vervaardigingsprijs voor diensten geleverd door de onderneming.
 Immateriële vaste activa
Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.
Andere dan van derden verworven immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, voor zover deze niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement voor de onderneming van deze vaste activa (art. 60, eerste lid).
De vervaardigingsprijs van de immateriële vaste activa omvat enkel:
 de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen.
 de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.
In de aanschaffingswaarde van de immateriële vaste activa wordt de rente opgenomen op het vreemd vermogen dat gebruikt wordt voor hun financiering en die betrekking heeft op de periode die de bedrijfsklaarheid van deze immateriële vaste activa voorafgaat (art. 38, eerste lid).
 Materiële vaste activa
Materiële vaste activa, andere dan deze verworven tegen betaling van een lijfrente of op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten, worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.
De vervaardigingsprijs van de materiële vaste activa omvat enkel:
 de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen.
 de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.
In de aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa wordt de rente opgenomen op het vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor hun financiering en die betrekking heeft op de periode die de bedrijfsklaarheid van deze materiële vaste activa voorafgaat (art. 38, eerste lid).
De gebruiksrechten betreffende de materiële vaste activa waarover de onderneming beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten worden 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 (art. 62, eerste lid).
Onder aanschaffingswaarde van de goederen die verkregen worden tegen betaling van een lijfrente wordt het kapitaal verstaan 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 (art. 40).
 Financiële vaste activa
 Deelnemingen en aandelen
Deelnemingen en aandelen worden gewaardeerd tegen:
 aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2),
 inbrengwaarde.
 Vastrentende effecten
De vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen:
 aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2),
 inbrengwaarde.
Wanneer evenwel het actuariële rendement berekend bij de aankoop, met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op vervaldag, 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 deze effecten en, naar gelang het geval, toegevoegd of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten, tenzij dat de weerslag van de in resultaatneming van het actuariële rendement ten opzichte van de in resultaatneming van het louter nominale rendement te verwaarlozen is.
De in resultaatneming van dit verschil geschiedt, in voorkomend geval,
 op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop (art. 73).
Voor effecten met een rendement dat, volgens de uitgiftevoorwaarden, uitsluitend voortkomt uit het verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde, geschiedt de in resultaatneming van dit verschil op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop (art. 73 in fine).
 Vorderingen
Onverminderd de bepalingen van de artikels 67, §2, 68 en 73, worden vorderingen geboekt tegen hun nominale waarde (art. 67, §1).
 Voorraden en bestellingen in uitvoering
 Grond- en hulpstoffen en handelsgoederen
De grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is.
De waardering tegen de lagere marktwaarde mag niet gehandhaafd worden, indien achteraf de marktwaarde hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad gewaardeerd werd (art. 69, §1).
De aanschaffingswaarde van de grond- en hulpstoffen en handelsgoederen wordt bepaald, conform art. 43, eerste lid:
 door individualisering van de prijs van elk bestanddeel.
 Gereed product
Het gereed product wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is. De waardering tegen de lagere marktwaarde mag niet gehandhaafd worden indien achteraf de marktwaarde hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad gewaardeerd werd (art. 69, §1).
De aanschaffingswaarde van het gereed product wordt bepaald, conform art. 43, eerste lid:
 door individualisering van de prijs van elk bestanddeel.
Het gereed product dat door de onderneming zelf vervaardigd wordt, wordt gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs.
De vervaardigingsprijs van het gereed product omvat enkel:
 de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen.
 de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.
 Goederen in bewerking
De goederen in bewerking worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs (art. 69, §2).
De vervaardigingsprijs van de goederen in bewerking omvat enkel:
 de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen.
 de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.
 Bestellingen in uitvoering
De bestellingen in uitvoering worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs [vermeerderd naarmate de productie of de werkzaamheden vorderen, met het verschil tussen de in de overeenkomst bepaalde prijs en de vervaardigingsprijs, wanneer dit verschil met voldoende zekerheid als verworven mag beschouwd worden (art. 71, eerste lid).
De vervaardigingsprijs van de bestellingen in uitvoering omvat enkel:
 de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen.
 de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.
 Gebouwen bestemd voor verkoop
De gebouwen bestemd voor verkoop worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of tegen marktwaarde op balansdatum als die lager is. De waardering tegen de lagere marktwaarde mag niet worden gehandhaafd indien achteraf de marktwaarde hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad gewaardeerd werd (art. 69, §1).
De vervaardigingsprijs van de gebouwen bestemd voor verkoop omvat enkel:
 de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen.
 de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.
 Klein materieel en grond- en hulpstoffen
Klein materieel en grond- en hulpstoffen, die bestendig vernieuwd worden en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, worden op het actief genomen voor een vast bedrag (art. 42).
 Vorderingen op meer en op minder dan één jaar
Onverminderd de bepalingen van de artikels 67, §2 en 73, worden vorderingen geboekt tegen hun nominale waarde (art. 67, §1).
 Geldbeleggingen
 De eigen aandelen worden geboekt tegen aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2).
 De aandelen worden gewaardeerd tegen:
 aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2),
 inbrengwaarde.
 De vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen:
 aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2),
 inbrengwaarde.
Wanneer evenwel het actuariële rendement berekend bij de aankoop, met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op vervaldag, 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 deze effecten en, naar gelang het geval, toegevoegd of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten, tenzij dat de weerslag van de in resultaatneming van het actuariële rendement ten opzichte van de in resultaatneming van het louter nominale rendement te verwaarlozen is.
De in resultaatneming van dit verschil geschiedt, in voorkomend geval,

Voor effecten met een rendement dat, volgens de uitgiftevoorwaarden, uitsluitend voortkomt uit het verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde, geschiedt de in resultaatneming van dit verschil op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop (art. 73 in fine).

Liquide middelen

De liquide middelen worden geboekt tegen nominale waarde of, in geval van vreemde valuta, tegen dagkoers op datum van afsluiting van het boekjaar.

Waardering van passiva

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden aangelegd voor voorzienbare risico's en duidelijk omschreven verliezen of kosten, die ontstaan zijn tijdens het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorafgaande boekjaren en die op de balansdatum zeker of waarschijnlijk zijn, doch waarvan het bedrag niet vaststaat (art. 50 en 33).

Naast de voorzieningen, die in overeenstemming met artikel 54 aangelegd worden, worden in voorkomend geval voorzieningen aangelegd voor volgende overige risico's en kosten m.b.t.:

Voorzieningen voor genoemde risico's en kosten worden enkel aangelegd in geval van voorzienbare risico's en vaststaande kosten die een materiële invloed kunnen uitoefenen op het resultaat van dit of volgende boekjaren. Voor risico's en kosten waarvan het bedrag vermoedelijk niet meer dan 100 EUR bedraagt, worden geen voorzieningen aangelegd. Het bedrag van de voorzieningen wordt bepaald op basis van een objectieve waardering van de stukken waaruit de risico's en kosten blijken.

Er worden voorzieningen gevormd om de risico's en kosten te dekken die verbonden zijn aan de verdere uitvoering van de bestellingen in uitvoering, in de mate waarin deze risico's niet gedekt zijn door waardeverminderingen (art. 71, derde lid).

Uitgestelde belastingen

De uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies en gerealiseerde meerwaarden worden oorspronkelijk gewaardeerd tegen het normale bedrag van de belasting die erop zou geheven zijn, indien die subsidies en meerwaarden zouden zijn belast ten laste van het boekjaar waarin zij geboekt werden.

De waardering geschiedt op basis van de gemiddelde belastingvoet.

Zij worden gewaardeerd na aftrek van de weerslag van de belastingverminderingen en belastingvrijstellingen waarvan op het ogenblik dat deze subsidies en meerwaarden geboekt worden, kan worden vermoed dat zij, in een nabije toekomst, zullen leiden tot een lagere belasting op deze subsidies en meerwaarden (art. 76, §1).

De uitgestelde belastingen worden aangepast in zover, ingevolge een wijziging in de fiscale toestand van de onderneming, het effectieve bedrag van de geraamde belasting die in een nabije toekomst op deze subsidies en meerwaarden zal verschuldigd zijn, waarschijnlijk meer dan (percentage) % zal verschillen van het bedrag aan passiefzijde(art. 76, §3). (niet van toepassing)

Schulden op meer en op minder dan één jaar

Onverminderd de overige bepalingen van artikels 77, 67, §2 en 73 worden schulden geboekt tegen hun nominale waarde (art. 67, §1).

De verplichtingen uit de gebruiksrechten betreffende materiële vaste activa waarover de onderneming beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten, worden ieder jaar gewaardeerd ten belope 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. 62, tweede lid).

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden jaarlijks afgeschreven volgens:

het lineair stelsel tegen het aangegeven percentage op de aanschaffingswaarde.

De kosten voor onderzoek en ontwikkeling of van goodwill worden uitzonderlijk over meer dan vijf jaar afgeschreven, a rato van 20 % per jaar.

Deze uitzonderlijke omstandigheid moet verantwoord worden door de materiële en gunstige invloed die deze gemaakte kosten op het resultaat van de onderneming kunnen hebben, op basis van een voorzichtige raming op het moment van de activering van deze kosten (art. 61, §1, vierde lid).

De aldus geboekte afschrijvingen worden slechts teruggenomen wanneer blijkt dat bovenvermeld afschrijvingsplan, wegens gewijzigde economische of technologische omstandigheden, een te snelle afschrijving tot gevolg gehad heeft (art. 61, §1).

Er worden aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen geboekt op immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, wanneer, ingevolge hun technische ontwaarding of wegens wijziging van economische of technologische omstandigheden, hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde. Deze aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen worden teruggenomen ten belope van het surplus ten opzichte van de normale afschrijvingen, wanneer zij niet langer verantwoord zijn (art. 61, §1).

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden jaarlijks afgeschreven volgens:

het lineair stelsel tegen het aangegeven percentage op de aanschaffingswaarde. Computer-, bureelmateriaal en -machines à rato van 33% en meubilair à rato van 10%.

De aldus geboekte afschrijvingen worden slechts teruggenomen wanneer blijkt dat bovenvermeld afschrijvingsplan, wegens gewijzigde economische of technologische omstandigheden, een te snelle afschrijving tot gevolg gehad heeft (art. 64, §1).

In voorkomend geval wordt de geherwaardeerde waarde van een materieel vast actief waarvan de gebruiksduur beperkt is, afgeschreven over de vermoedelijke residuele gebruiksduur volgens bovenstaand schema (art. 57, §2).

Er worden aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen geboekt op materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, wanneer, ingevolge hun technische ontwaarding of wegens wijziging van economische of technologische omstandigheden, hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde. Deze aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen worden teruggenomen ten belope van het surplus ten opzichte van de normale afschrijvingen, wanneer zij niet langer verantwoord zijn (art. 64, §1).

Voor buiten gebruik gestelde of niet meer duurzaam tot de activiteit van de onderneming bijdragende materiële vaste activa, wordt in voorkomend geval tot een uitzonderlijke afschrijving overgegaan om rekening te houden met de waarschijnlijke realisatiewaarde van de betrokken activa (art. 65).

Waardeverminderingen

Immateriële vaste activa

Voor immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur niet is beperkt wordt slechts tot waardeverminderingen overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding (art. 61, §2).

Materiële vaste activa

Voor materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur niet is beperkt wordt slechts tot waardeverminderingen overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding (art. 64, §2).

Financiële vaste activa

Voor de deelnemingen en de aandelen die onder deze rubriek opgenomen zijn, wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rendabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap waarin de deelnemingen of de aandelen aangehouden worden (art. 66, §2).

Op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in deze rubriek opgenomen zijn, worden waardeverminderingen toegepast, zo er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling hiervan op de vervaldag (art. 66, §2).

Vorderingen op meer of minder dan één jaar

Op vorderingen op meer of minder dan één jaar, die niet onder de «Financiële vaste activa» opgenomen worden, worden waardeverminderingen toegepast,

zo er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling hiervan op de vervaldag,

wanneer hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekwaarde vastgesteld overeenkomstig artikel 67 (art. 68).

Voorraden en bestellingen in uitvoering

Ten aanzien van de goederen in bewerking en de bestellingen in uitvoering worden waardeverminderingen toegepast, indien hun vervaardigingsprijs, vermeerderd met het geraamd bedrag van de nog te maken kosten, naar gelang het geval hoger is dan de netto-verkoopprijs op de datum van de jaarafsluiting of dan de in de overeenkomst bedongen prijs (art. 70 en 72, eerste lid).

Op de voorraad grond- en hulpstoffen, gereed product, handelsgoederen, goederen in bewerking, bestellingen in uitvoering en voor verkoop bestemde gebouwen worden aanvullende waardeverminderingen geboekt, om rekening te houden hetzij met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde, hetzij met de risico's inherent aan de aard van de betrokken producten of van de gevoerde activiteit (art. 70 en 72, tweede lid).

Geldbeleggingen en liquide middelen

Op geldbeleggingen en liquide middelen worden waardeverminderingen toegepast wanneer de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde (art. 74).

Aanvullende waardeverminderingen worden geboekt om rekening te houden met hetzij de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde, hetzij met de risico’s inherent aan de aard van de betrokken producten of van de gevoerde activiteit (art. 75).

Herwaarderingen

Materiële vaste activa en de deelnemingen en aandelen die onder de financiële vaste activa voorkomen worden niet geherwaardeerd (art. 57, §1).

Omrekening van vreemde valuta (art. 34)

Indien op balansdatum tegoeden, schulden en verbintenissen in vreemde valuta tot het vermogen van de vennootschap behoren of dit vermogen belasten, worden zij omgerekend tegen:

de slotkoers op de contantmarkt op balansdatum of de eerstvolgende noteringsdag.

De resultaten uit de omrekening van vreemde valuta worden als volgt in het resultaat van het boekjaar opgenomen:

positieve omrekeningsverschillen worden naar het resultaat van het boekjaar overgedragen waarin zij definitief gerealiseerd zijn; negatieve omrekeningsverschillen worden rechtstreeks ten laste genomen in het boekjaar waarin zij ontstaan.

ANDERE OVEREENKOMSTIG HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN NEER TE LEGGEN DOCUMENTEN

SOCIALE BALANS

Nummers van de paritaire comités die voor de vennootschap bevoegd zijn:

WERKNEMERS WAARVOOR DE VENNOOTSCHAP EEN DIMONA-VERKLARING HEEFT INGEDIEND OF DIE ZIJN INGESCHREVEN IN HET ALGEMEEN PERSONEELSREGISTER

Tijdens het boekjaar en het vorige boekjaar	Codes	1. Voltijds (boekjaar)	2. Deeltijds (boekjaar)	3. Totaal (T) of totaal in voltijdse equivalenten (VTE) (boekjaar)	3P. Totaal (T) of totaal in voltijdse equivalenten (VTE) (vorig boekjaar)
Gemiddeld aantal werknemers	100	14	1	14,8	15
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren	101	9.775	646	10.421	11.516
Personeelskosten	102	438.508	28.980	467.488	492.038

Op de afsluitingsdatum van het boekjaar	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
Aantal werknemers	105	14	1	14,8
Volgens de aard van de arbeidsovereenkomst				
Overeenkomst voor een onbepaalde tijd	110	14	1	14,8
Overeenkomst voor een bepaalde tijd	111			
Overeenkomst voor een duidelijk omschreven werk	112			
Vervangingsovereenkomst	113			
Volgens het geslacht en het studieniveau				
Mannen	120	12		12
lager onderwijs	1200			
secundair onderwijs	1201	12		12
hoger niet-universitair onderwijs	1202			
universitair onderwijs	1203			
Vrouwen	121	2	1	2,8
lager onderwijs	1210			
secundair onderwijs	1211	2	1	2,8
hoger niet-universitair onderwijs	1212			
universitair onderwijs	1213			
Volgens de beroepscategorie				
Directiepersoneel	130			
Bedienden	134	5	1	5,8
Arbeiders	132	9		9
Andere	133			

TABEL VAN HET PERSONEELSVERLOOP TIJDENS HET BOEKJAAR

	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
INGETREDEN				
Aantal werknemers waarvoor de vennootschap tijdens het boekjaar een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die tijdens het boekjaar werden ingeschreven in het algemeen personeelsregister	205			
UITGETREDEN				
Aantal werknemers met een in de DIMONA-verklaring aangegeven of een in het algemeen personeelsregister opgetekende datum waarop hun overeenkomst tijdens het boekjaar een einde nam	305			

INLICHTINGEN OVER DE OPLEIDINGEN VOOR DE WERKNEMERS TIJDENS HET BOEKJAAR

	Codes	Mannen	Codes	Vrouwen
Totaal van de formele voortgezette beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever				
Aantal betrokken werknemers	5801		5811	
Aantal gevolgde opleidingsuren	5802		5812	
Nettokosten voor de vennootschap	5803		5813	
waarvan brutokosten rechtstreeks verbonden met de opleiding	58031		58131	
waarvan betaalde bijdragen en stortingen aan collectieve fondsen	58032		58132	
waarvan ontvangen tegemoetkomingen (in mindering)	58033		58133	
Totaal van de minder formele en informele voortgezette beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever				
Aantal betrokken werknemers	5821		5831	
Aantal gevolgde opleidingsuren	5822		5832	
Nettokosten voor de vennootschap	5823		5833	
Totaal van de initiële beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever				
Aantal betrokken werknemers	5841		5851	
Aantal gevolgde opleidingsuren	5842		5852	
Nettokosten voor de vennootschap	5843		5853	