

# Boekingsfiche 7101 Waarderminderingen op vlottende activa en minderwaarden bij realisatie

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

## Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 0 Het bestuur heeft bij een financiële instelling voor 100 000 euro termijndeposito's op meer dan 1 jaar.
- 1 De financiële instelling wordt failliet verklaard waardoor de tegoeden van de klanten geblokkeerd zijn. Naar aanleiding hiervan boekt het bestuur:
  - a de geblokkeerde tegoeden als onbeschikbare gelden in klasse 0.
  - b een waardevermindering van de termijndeposito's.
- 2 In jaar N+1 wordt de vereffening gesloten. Het bestuur kan geen geld recupereren.

| Deel 2: Dagboeken |   | Algemeen dagboek |         |         | Budgettair dagboek v/d aanrekening |      |     |          |             | JR |
|-------------------|---|------------------|---------|---------|------------------------------------|------|-----|----------|-------------|----|
|                   |   | AR               | Debet   | Credit  | AR                                 | BV   | ESC | Uitgaven | Ontvangsten | FN |
| 1a                | Boeking geblokkeerde tegoeden als onbeschikbaar         | 090              | 100.000 |         | 090                                | 0030 | 700 | 100.000  |             | BR |
|                   |   | 091              |         | 100.000 |                                    |      |     |          |             |    |
| 1b                | Boeking waardevermindering ingevolge faillietverklaring | 6510             | 100.000 |         |                                    |      |     |          |             |    |
|                   |   | 539              |         | 100.000 |                                    |      |     |          |             |    |
| TOTALEN JAAR N    |   |                  | 200.000 | 200.000 |                                    |      |     | 100.000  |             | 0  |
| 2a                | Tegenboeking waardevermindering                         | 539              | 100.000 |         |                                    |      |     |          |             |    |
|                   |   | 6511             |         | 100.000 |                                    |      |     |          |             |    |
| 2b                | Boeking minderwaarde bij sluiting vereffening           | 652              | 100.000 |         | 652                                | 0030 | 700 | 100.000  |             | E  |
|                   |   | 530              |         | 100.000 |                                    |      |     |          |             |    |
| 2c                | Tegenboeking geblokkeerde tegoeden als onbeschikbaar    | 091              | 100.000 |         |                                    |      |     |          |             |    |
|                   |   | 090              |         | 100.000 |                                    |      |     |          |             |    |
| TOTALEN JAAR N+1  |   |                  | 300.000 | 300.000 |                                    |      |     | 100.000  |             | 0  |

## Boekingsfiche 7101 Waarderminderingen op vlottende activa en minderwaarden bij realisatie

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



| Deel 3: T-rekeningen |                       |            |            |            | Algemene boekhouding |            | Budgettaire boekhouding |             |
|----------------------|-----------------------|------------|------------|------------|----------------------|------------|-------------------------|-------------|
|                      |                       |            |            |            |                      |            | Uitgaven                | Ontvangsten |
|                      |                       |            |            |            |                      |            | 090                     |             |
| 530                  | 6510                  | 539        | 090        | 091        |                      |            | 1a 100.000              |             |
| o [100 000]          | 1b 100.000            | 100.000 1b | 1a 100.000 | 100.000 1a |                      |            |                         |             |
|                      |                       |            |            |            |                      |            |                         |             |
|                      |                       |            |            |            |                      |            | 652                     |             |
|                      | 6511                  | 652        |            |            |                      | 2b 100.000 |                         |             |
| 100.000 2b           | 100.000 2a 2a 100.000 | 2b 100.000 |            |            |                      | 2b 100.000 |                         |             |
|                      |                       |            |            |            |                      |            |                         |             |
|                      |                       |            |            |            |                      |            | 090                     | 091         |
|                      |                       |            |            |            |                      |            | 100.000 2c 2c           | 100.000     |

### Deel 4: Legende

#### AR: Algemene rekeningen

|      |  |
|------|--|
| 090  | Onbeschikbare gelden                                     |
| 091  | Onbeschikbare gelden                                     |
| 530  | Termijndeposito's - nominale waarde                      |
| 539  | Termijndeposito's - geboekte waardeverminderingen (-)    |
| 6510 | Waarderminderingen op vlottende activa - toevoeging      |
| 6511 | Waarderminderingen op vlottende activa - terugneming (-) |
| 652  | Minderwaarde op de realisatie van vlottende activa       |

#### BV: Beleidsvelden

|      |                            |
|------|----------------------------|
| 0030 | Financiële aangelegenheden |
|------|----------------------------|

#### ESC: Economischesectorcodes

|     |                         |
|-----|-------------------------|
| 700 | Financiële instellingen |
|-----|-------------------------|

#### FN: Financiële nota

|    |                        |
|----|------------------------|
| E  | Exploitatie            |
| BR | Budgettaire resultaten |

### Deel 5: Commentaar

In deze fiche worden, voor de eenvoud en duidelijkheid, in de dagboeken enkel de algemene rekeningen, de beleidsvelden en de economischesectorcodes opgenomen. Artikel 83, 86 en 90 van het BVR BBC 3.0 vermelden welke gegevens allemaal moeten worden opgenomen bij de aanrekening.

De geldbeleggingen worden, met uitzondering van de vastrentende effecten, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Op geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

Het is aangewezen om in de toelichting van de jaarrekening melding te maken van dit financieel risico en de verdere evolutie in het dossier, bv. wanneer er bij de rechtbank van koophandel een vordering werd ingesteld, voor welk bedrag, enz.