

Impact Corona virus op de jaarverslaglegging 2020

Al in mei 2020 heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving kenbaar gemaakt dat de gevolgen van de uitbraak van Corona geen invloed heeft op het verslagjaar 2019. Algemeen geldt dat 31-12-2019 de peildatum is voor deze waarderingen.

Indien een bedrijf een gebroken verslagleggingsjaar heeft dan is de datum van 31 maart 2020 bepalend. Vanaf deze datum (volgend op uitroepen van de WHO over heersende pandemie) dienen de invloeden van Corona wel meegenomen te worden.

Inmiddels liggen opdrachten voor het boekjaar 2019 achter ons en dienen zich aanvragen voor 2020 aan. Wat is nu de invloed van Corona op deze aanvragen?

Grondbeginsel

Van belang is te weten dat de continuïteitsveronderstelling een grondbeginsel is van de jaarrekening. Gezien het publieke doel van de jaarrekening dient de directie (het bestuur) van een onderneming duidelijkheid te verschaffen, indien sprake is van ernstige vraaguitval waarbij de continuïteit van de onderneming in gevaar is gekomen. De accountant speelt hierin ook een belangrijke adviserende rol.

Niet alleen Corona

Maar er is niet alleen Corona problematiek in het verslagleggingsjaar 2020, ook CO₂, Stikstof, PFAS en geopolitieke ontwikkelingen raken bedrijven in de primaire en secundaire sector wel langduriger.

Triggering event

Als bedrijven in hun exploitatie ernstig geraakt worden door vraaguitval volgend op externe factoren dan wordt gesproken van een triggering event. De accountant dient dan alert te zijn en zijn client hierop attenderen. Een daling van de waarde van het actief die verder gaat dan verwacht zou mogen worden op basis van het verstrijken van tijd of normaal gebruik merkt zich aan als triggering event.

Verslagleggingsvormen

Bij bedrijven onderscheiden we drie vormen van financiële verslaglegging.

In volgorde van veelvoud:

1. Historische kostprijs (*zowel nationaal als internationaal*)
2. Besluit Actuele Waarde (*nationaal op uitzonderingsbasis*)
3. IFRS (*zowel nationaal als internationaal voor beursgenoteerde ondernemingen of eigen keuze internationaal opererend grootbedrijf*)

Bij elke waardering voor financiële verslaglegging dient dit jaar de aandacht ook gericht te zijn op mogelijke onzekerheden inzake de continuïteit.

Bij bedrijven onderscheiden we drie vormen van continuïteit:

1. Geen twijfel over de continuïteit of (gerede) twijfel
2. Discontinuïteit en ernstige onzekerheden inzake de continuïteit.
3. Onontkoombare discontinuïteit van het geheel van de werkzaamheden

Indien een onderneming gebruik heeft gemaakt van externe financiering via de BMKB regeling (Borgstelling Midden en Kleinbedrijf), werktijdverkorting of afzien c.q. uitstellen van rente- en/of aflossingsverplichtingen is haast per definitie sprake van gerede twijfel.

Tot slot

Taxaties voor financiële verslaglegging zijn dit jaar meer dan ooit maatwerk waardoor het belang van een passende taxatie van groot belang is. Deze taxatie kan vastgoed, roerende zaken, vlottende activa of een DCF-bedrijfswaardering omvatten.

Het bepalen van de juiste uitgangspunten voor de taxatie, en daarbij de juiste waardebegrippen, vergt specifieke deskundigheid van de taxateur waarbij overleg met de onderneming en/of de accountant eminent is.

Auteur: Pieter Dikker RMT MRICS MBA taxeert voor Troostwijk Taxaties B.V. dagelijks machinerieën en bedrijfsinventarissen voor bedrijfseconomische- en verzekeringsdoel-einden. Eén van zijn specialisaties zijn waarderingen voor financiële verslaggeving.

Hij is lid van RICS (Royal Institution of Chartered Surveyors) Als RICS Registered Valuer staat ingeschreven in het register van de Federatie TMV. Hij voert veel taxaties uit voor financiële verslaggeving in zowel binnen- als in het buitenland.

