

De heer Jan VERHOEYE
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige
normen (CBN) City Atrium
Vooruitgangstraat 50 - 8e verdieping
1210 BRUSSEL

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referentie
FM/CDH/RF

Uw referentie

Datum
26/10/2021

Geachte Voorzitter,

Betreft: Advies 2021/11 'Boekhoudkundige verwerking van COVID-19 tegemoetkomingen en van kosten gemaakt ten gevolge van de gezondheids crisis' gepubliceerd op 05 juli 2021.

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw advies 'Boekhoudkundige verwerking van COVID-19 tegemoetkomingen en van kosten gemaakt ten gevolge van de gezondheids crisis' nader bekeken.

Gelieve hieronder een overzicht te vinden van de opmerkingen en vragen van het IBR.

Randnummer 7 van het advies luidt: "[...] Dergelijke voor de ondernemingen materiële uitgaven kunnen worden geactiveerd voor zover deze investeringen duurzaam voor de bedrijfsuitoefening zullen worden gebruikt in volgende boekjaren. [...]". De leden van de Commissie Boekhoudkundige Aangelegenheden zijn van mening dat deze zin strikter moet zijn en dat de woorden "kunnen worden geactiveerd" moeten worden vervangen door "moeten worden geactiveerd". Aanzienlijke investeringen (materiële uitgaven) moeten immers als activa worden erkend, zonder dat dit facultatief is ten aanzien van de principes die zijn vastgelegd in het koninklijk besluit van 29 april 2019.

Randnummer 10 luidt als volgt: "[...] Het getrouw beeld indachtig dringt mogelijks een aanpassing van de waarderingsregels van toepassing op dergelijke activa zich op. In die zin kunnen afschrijvingsplannen moeten worden aangepast." De vraag rijst of de genoemde aanpassing van de waarderingsregels en afschrijvingsplannen ook de tijdelijke schorsing van de afschrijving omvat? Indien dit het geval zou zijn, zou de opschorting van de afschrijving volgens de Belgische GAAP aan minder strikte voorwaarden onderworpen

zijn dan die volgens de IFRS, die bepalen dat de afschrijving niet kan worden stopgezet, behalve in gevallen waarin de afschrijving rechtstreeks afhankelijk is van de productiviteit van de activa. Dit punt moet worden verduidelijkt in het licht van de principes die in het koninklijk besluit van 29 april 2019 zijn vastgesteld, zoals voor het vorige punt.

We danken u om de hierboven beschreven kwesties in overweging te nemen.

Met de meeste hoogachting,



Fernand Maillard

Voorzitter van de Commissie boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR