

## **RJ-Uiting 2020-13: “Verslaggeving tegemoetkoming NOW-regeling”**

### *Inleiding*

Er leven veel vragen in de praktijk over de impact van de coronacrisis op de jaarverslaggeving 2020. Eén van de onderwerpen waarover vragen worden gesteld betreft de verslaggeving van de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW-regeling). Om de praktijk te ondersteunen geeft de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) in deze RJ-Uiting nadere guidance ten aanzien van de verwerking, presentatie en toelichting van de tegemoetkoming in de loonkosten uit hoofde van de NOW-regeling in de jaarrekening of in een tussentijds bericht. Onderstaande guidance is gebaseerd op de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen. Deze guidance is echter ook van toepassing op kleine rechtspersonen op grond van de bepalingen opgenomen in B17 ‘Overheidssubsidies’.

### *Verwerking van de tegemoetkoming in de loonkosten uit hoofde van de NOW-regeling*

De tegemoetkoming in de loonkosten uit hoofde van de NOW-regeling betreft een exploitatiesubsidie waarop Richtlijn 274 ‘Overheidssubsidies’ van toepassing is. Exploitatiesubsidies zijn subsidies voor bestedingen die in het jaar van besteding als kosten worden beschouwd, of subsidies voor bepaalde gedeerde opbrengsten of voor exploitatietekorten in het algemeen. Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen of waarin de opbrengsten zijn gedeerd dan wel het exploitatietekort zich heeft voorgedaan (alinea 108 van Richtlijn 274). Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er een redelijke zekerheid is dat de rechtspersoon aan de gestelde voorwaarden voldoet en de subsidie daadwerkelijk zal verkrijgen (alinea 107 van Richtlijn 274).

### *Presentatie van de tegemoetkoming in de loonkosten uit hoofde van de NOW-regeling*

Richtlijn 274 bevat geen specifieke bepalingen voor de presentatie in de winst-en-verliesrekening van de tegemoetkoming in de loonkosten uit hoofde van de NOW-regeling. Gezien de aard van de tegemoetkoming acht de RJ de volgende presentatiewijzen van de verwerkte subsidiebatte in de winst-en-verliesrekening aanvaardbaar:

- onder een algemene post zoals ‘overige opbrengsten’ of als een afzonderlijke post; of
- in aftrek op de gerelateerde loonkosten.

De eerste presentatiewijze maakt het eenvoudiger inzicht te krijgen in de brutobedragen van de tegemoetkoming en de loonkosten. De tweede presentatiewijze benadrukt dat een deel van de loonkosten mogelijk niet zou zijn gemaakt als de tegemoetkoming niet beschikbaar zou zijn geweest. Een ander argument voor deze presentatiewijze is dat de ontvangen tegemoetkoming aangewend moet worden voor het betalen van de loonkosten.

### *Verwerking als balansdatum valt in de periode waarop de tegemoetkoming in de loonkosten betrekking heeft*

Als de balansdatum valt in de periode waarop de tegemoetkoming in de loonkosten uit hoofde van de NOW-regeling betrekking heeft, bestaat er onzekerheid over de vraag of voldaan zal worden aan de voorwaarden en de hoogte van de te ontvangen tegemoetkoming. Dat kan bijvoorbeeld het geval zijn bij een gebroken boekjaar of tussentijdse cijfers. In dat geval wordt ultimo verslagperiode een subsidiebate over de verstreken maanden opgenomen, indien en voor zover er redelijke zekerheid is dat de rechtspersoon aan de gestelde voorwaarden zal voldoen en de tegemoetkoming daadwerkelijk zal verkrijgen (op grond van alinea 107 van Richtlijn 274). Het is daarbij nodig om te beoordelen of het redelijk zeker is dat de verwachte omzetsdaling ook daadwerkelijk plaats zal vinden. Indien het ontvangen voorschot lager is dan de verwerkte subsidiebate, resulteert dat in de opname van een overlopende actiefpost ter hoogte van het verschil. Indien reeds een voorschot is ontvangen dat hoger is dan de verwerkte subsidiebate, wordt het verschil in de balans opgenomen als een overlopende passiefpost. Voorts zal de totale verwachte tegemoetkoming moeten worden toegerekend aan verschillende perioden. Hierbij acht de RJ verschillende allocatiemethoden acceptabel, zoals het toerekenen aan de perioden op basis van de omvang van de loonkosten of het toerekenen aan de perioden op basis van de hoogte van de omzetsdalingen.

### *Terugbetalingsplicht van een ontvangen voorschot*

Als het per balansdatum waarschijnlijk is dat een ontvangen voorschot uit hoofde van de NOW-regeling terugbetaald moet worden, neemt de rechtspersoon een verplichting op ter hoogte van het terug te betalen bedrag.

### *Toelichting van de tegemoetkoming in de loonkosten uit hoofde van de NOW-regeling*

Op basis van alinea 121 van Richtlijn 274 wordt de aard van de ontvangen tegemoetkoming uit hoofde van de NOW-regeling toegelicht. Hierbij wordt de omvang van de in de verslagperiode in de jaarrekening verwerkte tegemoetkoming vermeld, indien deze vermelding bijdraagt tot het inzicht dat de jaarrekening of tussentijdse bericht geeft. Tevens wordt de wijze vermeld waarop de tegemoetkoming in de jaarrekening is verwerkt op grond van artikel 2:384 lid 5 BW.

Voor kleine rechtspersonen is de toelichting van de wijze waarop de tegemoetkoming in de jaarrekening is verwerkt een wettelijk vereiste (artikel 2:384 lid 5 BW). Een kleine rechtspersoon kan overwegen de overige bovengenoemde toelichtingen op te nemen.

### *Overig*

De RJ zal onderzoeken of aanpassing van de huidige Richtlijn 274 nodig is ten aanzien van de presentatie van exploitatiesubsidies in lijn met hetgeen in deze RJ-Uiting is opgenomen.

Indien u vragen of opmerkingen heeft naar aanleiding van deze RJ-Uiting, nodigt de RJ u uit om deze – bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl) – toe te zenden aan het RJ-secretariaat.

Amsterdam, 14 september 2020