

Actius no financers

Deteriorament

- Major possibilitat que existeixin indicis de deteriorament.
- Necessària actualització de les hipòtesis que suporten el càlcul del valor en ús, en un escenari amb dificultats per al seu càlcul.

Altres

- Revaluació de la vida útil, del mètode d'amortització i del valor residual de l'immobilitzat i/o de les inversions immobiliàries.
- Possible reclassificació dels actius disponibles per a la venda per incompliment de les condicions.
- No imputació dels costos de subactivitat en les existències.
- Reestimació del càlcul del valor net de realització de les existències.

Actius financers

- Actualització de les hipòtesis que suporten el càlcul del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs dels actius financers valorats a cost, fruit del canvi de les circumstàncies.
- Dificultats per calcular el valor raonable dels instruments financers.
- Possible impacte en pèrdues i guanys per deteriorament d'actius financers disponibles per a la venda.
- Major complexitat per mesurar la qualitat financera de la cartera de clients (per increment del risc de crèdit o pèrdua de garanties) i per calcular el seu possible deteriorament.
- Reclassificació de comptes a cobrar per ajornaments o renegociacions.
- Actius que complien els requisits per considerar-se altament líquids i que deixen de ser-ho en l'escenari actual.
- Interrupció de cobertures que cobrien transaccions previstes que deixen de ser altament probables o per incompliment dels test d'efectivitat.
- Canvis en l'exposició de riscos i, per tant, en els objectius, polítiques i procediments utilitzats per a gestionar-los.

Empresa en funcionament

Avaluació per part de la direcció del principi de gestió continuada, en un entorn altament incert, contemplant tant els impactes de la COVID-19 com els de les mesures governamentals implantades per mitigar-los. Considerar en aquest sentit, la suspensió de la causa de dissolució per pèrdues així com els ajornaments en la presentació de la sol·licitud de concurs (arts. 13 i 6 de la Llei 3/2020, de 18 de setembre).

Compromisos assumits i contractes onerosos

- Consideracions jurídiques i legals dels canvis en les condicions contractuals.
- Impacte dels possibles incompliments en els requisits establerts en les mesures governamentals (per ex. el compromís de manteniment de plantilles en societats acollides a ERTO).
- Avaluació de la situació de possibles plans de reestructuració i determinació del moment del seu enregistrament comptable.
- Registre de provisions per contractes que, pel canvi de circumstàncies, esdevenen onerosos.

Passius financers

- Correcte registre dels préstecs amb avals atorgats per l'Estat o per altres garanties.
- Determinació de si les condicions són, o no, substancialment diferents en les operacions de refinançament de deute, per avaluar possible baixa i posterior alta dels passius financers.
- Possible incompliment de *covenants* i impactes a efectes de la classificació del deute (BOICAC núm. 81 consulta núm. 6).

Impostos diferits

- Necessitat de revisar les projeccions de recuperació dels actius per impost diferit així com l'efectiu compliment de les condicions que permeten determinades deduccions i bonificacions.
- Generació de noves diferències temporànies derivades de l'aplicació de les mesures governamentals o per altres conceptes.

*Aquest document recull en forma de flaixos els impactes més rellevants que, amb caràcter general, es poden donar en els comptes anuals del 2020 fruit de la COVID-19 en entitats que formulen sota PGC. En qualsevol cas es requerirà una anàlisi individualitzada en funció de les circumstàncies de cada client per determinar en quina mesura poden afectar-li aquests impactes o altres específics, no detallats en el document.

Pagaments a empleats

- Incompliment de condicions, cancel·lacions anticipades i dificultats per estimar els compromisos amb els empleats: bons, pagaments basats en instruments de patrimoni, etc.

Comptes anuals

- Possible impacte en el càlcul del núm. mig d'empleats + possibles derivades en la formulació dels comptes anuals.
- Possibles canvis de classificacions per l'impacte de la COVID-19.
- Majors desglossaments d'informació en els comptes anuals:
 - Impacte de la COVID-19 en els judicis i estimacions significatius.
 - Incerteses importants relatives a esdeveniments a condicions que puguin generar dubtes significatius sobre empresa en funcionament.
 - Adequació del redactat de determinats apartats de la memòria (per ex. gestió del risc dels instruments financers) i majors desglossaments d'informació.
 - Fets posteriors al tancament.

Altres

- Limitacions al repartiment de dividendes per a aquelles empreses acollides a ERTO.

Pèrdues i guanys

- Possibles canvis en el model de negoci que suposin canvis en el reconeixement d'ingressos.
- Nous incentius de vendes (per ex. cupons regal, promocions 2x1, etc.).
- Dificultats per estimar el grau d'avanç de determinats projectes.
- Adequat tractament comptable dels ERTO (BOICAC núm. 122 consulta núm. 1).
- Tractament dels ajornaments i condonació de rendes en contractes d'arrendament operatiu (consultes: núm. 3 del BOICAC 87 i núm. 11 del BOICAC 96).
- Impossibilitat de capitalitzar els costos de finançament per la paralització de la construcció de determinats actius.
- Dificultat per determinar el moment de registre de:
 - la recuperació de determinats costos derivats de la COVID-19 que estiguessin assegurats,
 - les ajudes públiques.
- Impacte dels tipus de canvi en les transaccions amb divises.

Referències normatives de les principals mesures aprovades pel Govern en relació amb la COVID-19 amb possibles impactes en la comptabilitat

- Avals al finançament concedit per entitats de crèdit, etc. a empreses i autònoms (art. 29, RDL 8/2020, de 17 de març + Resolucions en què s'aproven les característiques les línies d'aval de l'ICO).
- Procediments de suspensió de contractes i reduccions de jornada per causa de força major (ERTO) (art. 22, RDL 8/2020, de 17 de març i art. 2, RDL 30/2020, de 29 de setembre).
- Limitacions al repartiment de dividendes a les empreses acollides a ERTO (art. 5.2, RDL 8/2020, de 12 de maig).
- Suspensió de la causa de dissolució per pèrdues (art. 13, Llei 3/2020, de 18 de setembre).

*Aquest document recull en forma de flaixos els impactes més rellevants que, amb caràcter general, es poden donar en els comptes anuals del 2020 fruit de la COVID-19 en entitats que formulen sota PGC. En qualsevol cas es requerirà una anàlisi individualitzada en funció de les circumstàncies de cada client per determinar en quina mesura poden afectar-li aquests impactes o altres específics, no detallats en el document.