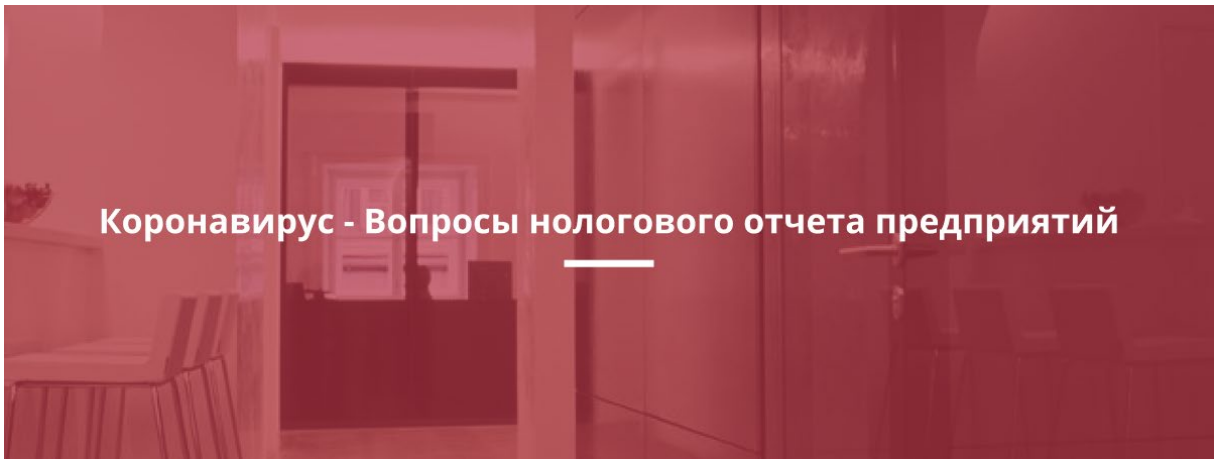

Уважаемые дамы и господа!

В этом информационном бюллетене мы хотели бы в сотрудничестве с аудитором /налоговым консультантом и бухгалтером доктором Герхардом Альтенбергер более подробно рассмотреть специальную тему корпоративного учета во времена кризиса Короновируса.

С принятием 4-го закона COVID-19 от 04.04.2020, BGBl. 24/2020, в австрийский закон о бухгалтерском учете также были внесены изменения. Срок подготовки годовой финансовой отчетности был - в качестве разовой меры - продлен на четыре месяца, срок предоставления годовой финансовой отчетности компаний был продлен на три месяца. Это означает, что годовая финансовая отчетность по состоянию на 31.12.2019 должна быть подготовлена не позднее 30.09.2020. Сроки также продлеваются для компаний, у которых финансовый год отличается от календарного.

В связи с очевидным кризисом Короновируса при подготовке годовой финансовой отчетности компаний чей финансовый год заканчивается 31.12.2019 возникают следующие вопросы:

- Что необходимо сделать компаниям составляющим отчетность в соответствии с австрийским или в соответствии с международным законодательством в отношении финансовой отчетности за 2019 год?

- Что необходимо сделать, чтобы обеспечить "правильный" и наиболее "правдивый и справедливый" рассчет чистых активов, финансового положения и результатов деятельности компании в связи с кризисом короновируса?

Эти вопросы высвечивают риски для компаний в чрезвычайном и кризисном 2020 году, но при правильной консультации также и возможности.

Вместе с экспертом доктором Герхардом Альтенбергером команда BMA LAW AND TAX хотела бы представить вам следующие темы, которые предоставят вам дополнительные знания и помощь для подготовки годовой финансовой отчетности к 31.12.2019:

- Оценка оборотных активов, т.е. дебиторской задолженности, товарно-материальных запасов, полуфабрикатов и незавершенного производства, незавершенных работ в отношении экономической ситуации и кредитоспособность/ликвидность клиента или заказчика и способность последнего к 31.12.2019 в срок и в полном объеме погасить все задолженности. Реалистичная оценка текущих активов с учетом ситуации, (уже) в годовой финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2019 г., и соответствующе в налоговом результате, предназначены для предотвращения налогового обложения нереализуемой ("фиктивной") прибыли в 2019 году.

Согласно "общему мнению" австрийских и немецких экспертных органов (IWP, AFRAC, IDW) в контексте бухгалтерского учета и корпоративной отчетности, последствия кризиса короновируса не имеют прямого отношения к бухгалтерскому учету до 31.12.2019 и не должны - напрямую - приниматься во внимание.

Если – однако к 31.12.2019 и дате составления годовой финансовой отчетности непрерывная деятельность предприятия (§ 201 (2) Z. 2 UGB) не допустима, то финансовая отчетность за 2019 год не может быть подготовлена на основе допущения о непрерывной деятельности предприятия. Вся информация о будущем предприятия, имеющаяся на дату составления годовой финансовой отчетности должна быть учтена и, в частности, должны быть учтены все возможные последствия кризиса Короновируса.

Интересное юридическое заключение относительно влияния ковида на результаты налогообложения в 2019 году предоставлен EXPERTsuisse (ассоциация, объединяющая около 8.000 сертифицированных бухгалтеров и налоговых экспертов), согласно которому "любые последствия кризиса короновируса для баланса предприятий (будут) отражены только в годовой финансовой отчетности после 31.12.2019, (но) в качестве инструмента для обеспечения долгосрочного процветания есть возможность добровольного формирования „специального резерва“ для предотвращения экономических последствий кризика короновируса.

В соответствии с австрийским законодательством необходимо будет оценить является ли причиной кризиса предприятия (только) короновирус или уже существующий кризис

предприятия был усугублен кризисом короновируса. Кризис определяется в данном контексте (Профессиональный сенат палаты налоговых консультантов или KFS/BW 5), как фаза прерывания в развитии компании которое представляет существенную угрозу для дальнейшего существования компании и характеризуется неопределенностью своего исхода.

Речь идет о остром кризисе или кризисе ликвидности если убыток сократился настолько, что возникла конкретная угроза неплатежеспособности. Анализ кризиса должен различать общие негативные и COVID 19-специфические события и их влияние особенно на доходы и ликвидность. Это различие может также иметь значение с точки зрения законодательства о неплатежеспособности.

При подготовке годовой финансовой отчетности за 2019 год, в зависимости от результатов предварительного анализа необходимо будет подготовить финансовые планы и (при необходимости) прогнозы будущей непрерывности и перспективы деятельности предприятия. В связи с тем фактом, что в настоящее время (середина апреля 2020 года) влияние COVID 19 на будущий рынок и, соответственно, развитие конкретной компании не возможно предвидеть, может быть целесообразно провести анализ ситуации и разработать сценарии развития с правовыми и экономическими экспертами, но не закрывать баланс корпоративной отчетности по состоянию на 31.12.2019, особенно в отношении (возможно все еще сомнительное) допущение о непрерывности деятельности предприятия.

Так как кризис Короновируса является важным событием для годовой финансовой отчетности (до) 31 декабря 2019 года (событием, влияющим на стоимость товаров), большую роль играют примечания (§ 236 Торгового кодекса Австрии) в отношении (предполагаемых) материальных и финансовых последствий, предположения о непрерывности деятельности предприятия и соответствующие и связанные с ними существенные неопределенности. Особое значение в этом вопросе будет уделяться докладу управляющего директора комании (совета директоров) по вопросу о чрезмерной задолженности (§ 66 IO), с отрицательным собственным капиталом предприятия (§ 225 (1) UGB). Особое значение имеет также описание развития компании и описание существенных рисков и неопределенностей, которым подвержена компания в отчете руководства (§ 243 UGB). В соответствии с общим положением о представлении достоверной и справедливой отчетности финансового положения и результатов деятельности предприятия, стоит обратить особое внимание на спецефические последствия кризиса короновируса в налоговом отчете руководства предприятия.

- Из-за кризиса короновируса будет необходимо при проверке и контроле бюджетов предприятий и составлении предположений о непрерывности деятельности предприятий на 2020 и (как минимум) 2021 год принять во

внимание отраслевые - в некоторых случаях драматические - изменения рыночных и финансовых обстоятельств. При необходимости это следует сделать с привлечением специалиста по маркетингу.

- 4-й Закон COVID-19 также предусматривает приостановление и продление срока подачи заявления о несостоятельности или реорганизации предприятия. В случае процедуры банкротства в связи с чрезмерными задолженностями и планом реструктуризации необходимо будет оценить или заново подготовить прогнозы дальнейшего развития предприятия, предположения о разделении ответственности, гарантии и другие меры по замене стратегии развития и реструктуризации предприятия. Перечисленные выше инструменты должны быть детально рассмотрены и проверены на возможность их реализации, особенно в отношении их реальной осуществимости в значительно изменившихся условиях. Для проведения теста на чрезмерную задолженность - в случае отрицательного собственного капитала - необходимо оценить ликвидационную стоимость, в частности, в отношении реализуемых активов принимая во внимание конкретный кризисный сценарий всех деловых партнеров и участников рынка.

- В связи с "еще не составленными" бюджетами, финансовыми и бизнес-планами и бюджетными балансами а также представлением реалистичных возможностей получения прибыли в будущем, особое внимание должно быть уделено изменившимся рыночным и отраслевым обстоятельствам в ходе юридической и финансовой экспертизы. Они должны быть "учтены" в соответствующих процедурах оценки (ориентированных на доходы).

Доктор Герхард Альтенбергер и команда BMA LAW AND TAX с удовольствием предоставят консултацию для вас и вашей компании - под защитой мандата вашего предыдущего налогового консультанта.

Вышеизложенная информация предоставлена без гарантии безошибочности, точности и полноты и не является юридической консультацией.

BMA LAW & TAX

Businesspark Marximum, Tower 2, 8th Floor

Modecenterstraße 17 | A-1110 Vienna

FN 275004 v | HG Wien

CONTACT

Phone: +43 1 5351630 | Fax: +43 1 5351630 40

office@bma-law.com| www.bma-law.com

Medieninhaber: BMA Brandstätter Rechtsanwälte GmbH,
Modecenterstraße 17, 1110 Wien, Tel +43 1 5351630
Sie erhalten dieses E-Mail unter Berücksichtigung § 7 ECG. Für den Inhalt verantwortlich: Dr. Jürgen Brandstätter, Geschäftsführender Partner. Ihre E-Mail-Adresse wird von BMA Brandstätter Rechtsanwälte GmbH nicht an Dritte weitergegeben und nur für den Newsletter-Versand verwendet.

ABMELDEN
IMPRESSUM