

26. November 2020

Rechnungslegung unter den Rahmenbedingungen der Corona-Pandemie (Ware) / V5

Einleitung

Diese FAQ Liste gibt Hinweise und Empfehlungen zur Rechnungslegung in der Corona Krise. Sie wurde in Zusammenarbeit der Prüfungsverbände erstellt.

Unternehmensindividuelle Fragen sollten unmittelbar mit den für Sie zuständigen Ansprechpartnern bei den Verbänden geklärt werden.

Bitte beachten Sie auch den Fachlichen Hinweis des IDW zu den Auswirkungen der Ausbreitung des Coronavirus auf die Rechnungslegung und deren Prüfung (Teil 1 vom 04.03.2020, Teil 2 vom 25.03.2020 und Teil 3 vom 08.04.2020, 1. Update vom 02. Juli 2020): <https://www.idw.de/idw/im-fokus/coronavirus>.

Es sind noch folgende Hinweise zu geben:

Die Verordnung zur Verlängerung von Maßnahmen im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins- und Stiftungsrecht zur Bekämpfung der Auswirkungen der COVID-19-Pandemie (GesRGenRCOVMVV) ist im Bundesgesetzblatt veröffentlicht worden und am 29. Oktober 2020 in Kraft getreten. Die Geltung diverser Vorschriften wird durch die Verordnung bis zum 31. Dezember 2021 verlängert. In der FAQ-Liste ist diese Verordnung entsprechend berücksichtigt worden.

Mittlerweile liegen auch diverse Veröffentlichungen zu Rechnungslegungsfragen im Zusammenhang mit „Corona“ vor. Auf das bei C.H. Beck kürzlich erschienene Buch „Rechnungslegung in der Corona-Krise“ wird im Folgenden Bezug genommen, ebenso auf den als Beilage zu „Steuern und Betrieb“ im November 2020 erschienenen Beitrag „Jahresabschluss 2020 in der Corona-Pandemie“ von Zwirner, Zimny und Vodermeier.

Der De Gruyter Verlag hat das Online-Update zu Lang/Weidmüller, Genossenschaftsgesetz, bereitgestellt. Das Dokument ist frei zugänglich und kann geteilt werden. Das Update umfasst auch den Anhang "DGRV-Leitfaden Mindestanforderungen an virtuelle General-/Vertreterversammlungen".

https://www.degruyter.com/view/title/533743?rskey=wxFd50&result=1&tab_body=overview

Im Vergleich zur letzten Version der FAQ neu hinzugekommene Fragen sind grau unterlegt.

Wir werden die FAQ-Liste bei Bedarf aktualisieren.

Für Fragen stehen wir Ihnen als Ansprechpartner gerne zur Verfügung:

- Baden-Württembergischer Genossenschaftsverband e.V.: WP/StB Christoph Rimpp, christoph.rimpp@bwgv-info.de
- Genossenschaftsverband Bayern e.V.: WP/StB Udo Löw, ULoew@gv-bayern.de
- Genossenschaftsverband - Verband der Regionen e.V.: Ihre zuständigen Abteilungsleiter / WP/StB Christina Weißkirchen, christina.weisskirchen@genossenschaftsverband.de
- Genossenschaftsverband Weser-Ems e.V.: mailto: WP/StB Stefan Reinke, Stefan.Reinke@gvweser-ems.de, WP/StB Udo Brake, Udo.Brake@gvweser-ems.de

A. Grundsätzliches

Bei der Qualifizierung der Auswirkungen des Coronavirus per 31.12.2019 als wertaufhellend oder wertbegründend war zu berücksichtigen, dass die Ausbreitung einen fortdauernden Prozess und nicht ein zeitpunktbezogenes Ereignis darstellt. Da die sprunghafte Ausweitung der Infektionen erst ab dem Januar 2020 aufgetreten ist, ist nach Auffassung des IDW i.d.R. davon auszugehen, dass das Auftreten des Coronavirus als weltweite Gefahr als wertbegründend einzustufen ist und dementsprechend die bilanziellen Konsequenzen erst in Abschlüssen mit Stichtag nach dem 31.12.2019 zu berücksichtigen sind.

Die diesbezüglichen Ausführungen in dieser FAQ-Liste betreffen somit Jahresabschlüsse, die auf Stichtage nach dem 31. Dezember 2019, beispielsweise den 30. Juni 2020, aufzustellen sind.

Auswirkungen auf zum 31.12.2019 endende Geschäftsjahre betreffen den Nachtragsbericht im Anhang sowie den Risiko- und Prognosebericht im Lagebericht.

B. Fortführung der Unternehmenstätigkeit, Krisenfall

<p>1. Welche Besonderheiten sind bei der Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit in Anbetracht der Corona-Pandemie zu beachten? Was gilt, wenn nicht mehr von der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (Going-Concern) ausgegangen werden kann?</p>	<p>Bei der Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit ist die Durchführung von Stützungsmaßnahmen bzw. Gewährung von öffentlichen Unterstützungsleistungen zu berücksichtigen, auch wenn hierfür zum Zeitpunkt der Erteilung des Bestätigungsvermerks noch erforderliche rechtliche Schritte ausstehen, da deren Umsetzung erwartet werden kann. Im (Konzern-) Anhang bzw. (Konzern-) Lagebericht ist die Berücksichtigung solcher Maßnahmen zu erläutern.</p> <p>Wenn nicht mehr von der Fortführung der Unternehmenstätigkeit ausgegangen werden kann, ist der Abschluss unter Abkehr von der Going Concern-Annahme in Anwendung der Regelungen des IDW RS HFA 17 Auswirkungen einer Abkehr von der Going-Concern-Prämisse auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss (z.B. Bewertung unter Liquidationsgesichtspunkten) aufzustellen. Ob eine Aufstellung unter Zugrundelegung der Going Concern-Prämisse vertretbar oder nicht mehr vertretbar ist, hängt von den Umständen des Einzelfalls ab. Sollte die Fortführung der Unternehmenstätigkeit einer Genossenschaft bereits vor Beginn der Corona-Pandemie gefährdet gewesen sein, sind die aktuellen Rahmenbedingungen entsprechend mit großer Sorgfalt hinsichtlich ihrer Auswirkungen einzuschätzen.</p> <p>Für die Beurteilung der Angemessenheit der Going Concern-Annahme gilt eine Ausnahme vom Stichtagsprinzip. Danach ist der Abschluss auch dann unter Abkehr von der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufzustellen, wenn die Ursache für die Abkehr erst nach dem Abschlussstichtag eingetreten ist.</p>
--	--

<p>2. Welche Auswirkungen hat dies auf die ggf. erforderliche Lageberichterstattung des betreffenden Unternehmens?</p>	<p>Wenn von der Unternehmensfortführung nicht mehr ausgegangen werden kann, ist dies in der Lageberichterstattung deutlich und unter Nennung der Gründe bzw. der Anhaltspunkte darzustellen. Es ist zu erläutern, von welchem Zeitraum, in dem das Vermögen liquidiert und die Schulden beglichen werden sollen, der Vorstand ausgeht. Ferner sind die geplanten Modalitäten der Einstellung des Geschäftsbetriebs mit ihren voraussichtlichen finanziellen Auswirkungen darzustellen.</p> <p>Vgl. auch Frage 10.</p>
<p>3. Ergeben sich im Krisenfall aus dem Genossenschaftsgesetz Pflichten, die ggf. zu beachten sind?</p>	<p>Wenn sich bei Aufstellung der Jahresbilanz oder einer Zwischenbilanz ergibt oder bei pflichtgemäßem Ermessen anzunehmen ist, dass ein Verlust besteht, der durch die Hälfte des Gesamtbetrags der Geschäftsguthaben und die Rücklagen nicht gedeckt ist, so muss der Vorstand unverzüglich die Generalversammlung einberufen und ihr dies anzeigen, vgl. § 33 Abs. 3 GenG. Vgl. dazu auch § 148 GenG Pflichtverletzung bei Verlust.</p> <p>Ausgangspunkt für die Beurteilung, ob ein anzeigepflichtiger Verlust vorliegt, ist i.d.R. ein Quartals-, Zwischen- oder Jahresabschluss. Für die Verlustanzeigebilanz braucht kein Inventar erstellt zu werden, vgl. Deubert/Meyer in Rechnungslegung in der Corona-Krise, S. 223.</p>

C. Grundsatz der Stetigkeit

<p>4. Nach den gesetzlichen Vorschriften sind die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Ansatz- und Bewertungsmethoden beizubehalten. Sind Abweichungen von diesem Grundsatz in Anbetracht der Corona-Pandemie zulässig?</p>	<p>Das IDW vertritt die Auffassung, dass die Folgen des Coronavirus ein gravierendes exogenes Ereignis darstellen, mit eben solchen Auswirkungen sowohl auf die Unternehmen selbst als auch auf ihr Umfeld. Soweit dies im Einzelfall zu einer erheblichen Entwicklungsbeeinträchtigung oder gar einer Krise führt, ist eine Anpassung der bisherigen Bilanzpolitik unter Umständen möglich. Das gilt etwa dann, falls die bisherige Bilanzpolitik zur Legung stiller Reserven geführt hat und dies fortan vermieden werden soll.</p> <p>Auf folgende Punkte soll noch hingewiesen werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Durchbrechungen des Grundsatzes der Stetigkeit müssen im (Konzern-) Anhang angegeben und begründet werden. Die Angaben müssen im Einklang zu den übrigen Angaben im (Konzern-) Anhang und dem (Konzern-) Lagebericht stehen. • Der Grundsatz der Stetigkeit wird nicht durchbrochen, wenn aufgrund der Corona-Pandemie beispielsweise außerplanmäßige Abschreibungen in Abschlüssen mit Stichtag nach dem 31.12.2019 vorzunehmen sind.
---	--

D. Bilanzierung und Bewertung der Aktiva

<p>5. Welche Besonderheiten sind bei der Bilanzierung und Bewertung der Aktiva vor dem Hintergrund der Corona-Pandemie zu beachten?</p>	<p>Die Auswirkungen in Abschlüssen mit Stichtag nach dem 31.12.2019, beispielsweise dem 30. Juni 2020, können vielfältig sein. Beim Anlagevermögen ist an das Erfordernis außerplanmäßiger Abschreibungen zu denken. Davon können insbesondere Sachanlagen (Stilllegungen, mangelnde Kapazitätsauslastung) betroffen sein. Nach hM liegt eine dauernde Wertminderung für Vermögensgegenstände, die der planmäßigen Abschreibung unterliegen, vor, wenn der Stichtagswert den Wert, der sich aus planmäßigen Abschreibungen ergibt, während eines erheblichen Teils der Restnutzungsdauer oder in den nächsten fünf Jahren nicht erreichen wird.</p> <p>Das im Juni 2020 verkündete Zweite Corona-Steuerhilfegesetz umfasst auch die befristete Wiedereinführung der degressiven Abschreibung für Abnutzung (AFA) mit dem Faktor 2,5 gegenüber der aktuellen steuerlichen AfA pro Jahr für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens; maximal 25 % des (Rest-)Buchwertes können pro Jahr abgeschrieben werden. Die degressive Abschreibungsmethode darf nach herrschender Meinung in der Handelsbilanz angewendet werden, wenn dadurch der Werteverzehr des Vermögensgegenstands sachgerecht dargestellt wird.</p> <p>Bei der Bewertung des Finanzanlagevermögens ist zu prüfen, inwieweit es sich im Einzelfall um voraussichtlich nicht dauernde Wertminderungen handelt.</p> <p>Im Umlaufvermögen ist vor allen Dingen an die Forderungsbewertung zu denken, die wegen erhöhter Ausfallrisiken mit einem deutlich höheren Aufwand verbunden sein dürfte.</p>
---	--

E. Bilanzierung und Bewertung der Passiva

<p>6. Welche Besonderheiten sind bei der Bilanzierung und Bewertung der Passiva vor dem Hintergrund der Corona-Pandemie zu beachten?</p>	<p>Es ist zu erwarten, dass die Auswirkungen in Abschlüssen mit Stichtag nach dem 31.12.2019, beispielsweise dem 30. Juni 2020, auf der Passivseite insbesondere den Ansatz und die Bewertung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften betreffen werden. Die schwebenden Geschäfte können zum Beispiel Lieferungen von Gegenständen des Anlage- oder Umlaufvermögens (Kaufverträge, Werkverträge) betreffen; es sind aber auch Miet-, Pacht- und Leasingverträge zu nennen. Die schwebenden Geschäfte können sowohl die Absatz- als auch die Beschaffungsseite betreffen. Warentermingeschäfte dürften über das gewöhnliche Maß hinaus mit Risiken verknüpft sein.</p> <p>Ferner ist auch an Rückstellungen im Zusammenhang mit Restrukturierungen (Abfindungen u.a.) sowie an Garantie- und Kulanzrückstellungen zu denken.</p>
--	---

F. Gewinn- und Verlustrechnung/Erfolgsrealisierung

<p>7. Wie sind im Zuge der Corona-Krise Kurzarbeitergeld und Erstattungen von Sozialversicherungsbeiträgen in der GuV zu erfassen?</p>	<p>Das Kurzarbeitergeld stellt aus Sicht des Arbeitgebers einen sog. durchlaufenden Posten dar. In der Gewinn- und Verlustrechnung ist weder ein Aufwand noch ein Ertrag aus der Zahlungsabwicklung zwischen Arbeitnehmer und der Agentur für Arbeit zu erfassen. Entsprechend den monatlichen Zahlungen an die Arbeitnehmer ist eine Forderung gegenüber der Agentur für Arbeit zu aktivieren, auch wenn der zugehörige Leistungsbescheid noch nicht erlassen worden ist. Der Anerkennungsbescheid sollte regelmäßig vorliegen.</p> <p>Im Zusammenhang mit der Zahlung von Kurzarbeitergeld von der Agentur für Arbeit dem Arbeitgeber gewährte Erstattungen von Sozialversicherungsbeiträgen: Der Arbeitgeber hat (im Unterschied zum Kurzarbeitergeld) einen eigenen unmittelbaren Anspruch gegenüber der Agentur für Arbeit. Handelsrechtlich handelt es sich bei dem Erstattungsanspruch um eine nicht rückzahlbare Zuwendung, die erfolgswirksam in der Gewinn- und Verlustrechnung unter den sonstigen betrieblichen Erträgen zu erfassen ist. Es liegt ein öffentlicher Aufwandszuschuss vor. Aufwandszuschüsse, die periodengerecht vereinnahmt werden und einem einzigen Primäraufwand (in diesem Fall Personalaufwand) direkt zuordenbar sind, können direkt bei den betreffenden (Personal-)Aufwendungen gekürzt werden. Die Behandlung der Erstattungen der Sozialversicherungsbeiträge ist im (Konzern-) Anhang zu erläutern, vgl. Kliem/ Müller in Rechnungslegung in der Corona-Krise, I. Bilanzierung von konjunkturellem Kurzarbeitergeld, Rn.14f.</p> <p>Aufstockungsbeträge zum Kurzarbeitergeld stellen laufenden Personalaufwand dar.</p>
--	---

<p>8. Nach dem Gesetz zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie steht Mietern für im Zeitraum vom 01.04. bis 30.06.2020 fällige Mieten ein (befristetes) Leistungsverweigerungsrecht zu, sofern die Nichtleistung auf den Auswirkungen der COVID-19-Pandemie beruht. Die Mietschulden müssen jedoch bis zum 30.06.2022 beglichen werden. Wie sind diese gestundeten Mietansprüche in Jahresabschlüssen, die auf Stichtage im Jahr 2020, zum Beispiel den 30. Juni 2020, aufgestellt werden, zu behandeln?</p>	<p>Solange die Bonität des Mieters nicht nachhaltig beeinträchtigt und daher mit einem späteren Eingang der gestundeten Mietzahlungen zu rechnen ist, sind die Mieterträge gemäß der ursprünglichen Vereinbarung zu realisieren und als Forderung (ggf. zzgl. Verzugszinsen) auszuweisen, wenn der Anspruch zivil- und bilanzrechtlich entstanden ist. Die Werthaltigkeit der Forderung ist regelmäßig zu überprüfen.</p>
<p>9. Wie sind Entschädigungszahlungen an Mitarbeiter nach dem Infektionsschutzgesetz in der GuV zu behandeln?</p>	<p>Personen, die aufgrund des Infektionsschutzgesetzes (IfSG) einem behördlich angeordneten Tätigkeitsverbot oder einer behördlich angeordneten Quarantänemaßnahme unterliegen, erhalten nach § 56 Abs. 1 IfSG für den dadurch entstandenen Verdienstausfall eine Entschädigungszahlung. Entsprechendes gilt nach § 56 Abs. 1a IfSG für Eltern, die ihre Kinder aufgrund der zur Verhinderung der Verbreitung von Infektionen angeordneten Schließung von Kindertagesstätten und Schulen zu Hause selbst betreuen müssen, weil sie keine anderweitige zumutbare Betreuungsmöglichkeit sicherstellen können.</p> <p>Bei Arbeitnehmern, die keinen Anspruch auf Arbeitsentgelt nach § 616 BGB haben, hat der Arbeitgeber für die Dauer von maximal sechs Wochen die Entschädigung nach dem IfSG für die jeweils zuständige Behörde (Zuständigkeiten in den einzelnen Bundesländern unterschiedlich geregelt) auszuführen, vgl. § 56 Abs. 5 Satz 1 IfSG. Die ausgezahlten Beträge werden dem Arbeitgeber auf Antrag von der zuständigen Behörde erstattet (§ 56 Abs. 5 Satz 2 IfSG). Der Anspruch des Arbeitnehmers auf die Entschädigung besteht somit gegenüber der zuständigen Behörde; der Arbeitgeber fungiert - wie auch beim Kurzarbeitergeld - nur als Zahlstelle.</p>

	<p>Folglich sind Verdienstausschüttungen nach dem Infektionsschutzgesetz als durchlaufender Posten zu behandeln. Entsprechend den monatlichen Zahlungen an die Arbeitnehmer ist eine Forderung an die zuständige Behörde zu aktivieren. Sofern die Auszahlung der Verdienstausschüttung an die Arbeitnehmer aus Gründen der Praktikabilität als Personalaufwand erfasst wird, muss die Erstattung durch die zuständige Behörde mit dieser Auszahlung verrechnet werden (Nettoausschüttung im Personalaufwand).</p> <p>Die vorstehenden Ausführungen zur Erfassung der Verdienstausschüttungen nach dem IfSG als durchlaufender Posten gelten gleichermaßen auch für die damit in Zusammenhang stehenden Sozialversicherungsbeiträge nach § 57 Abs. 1, 2 und 6 IfSG. Der Arbeitgeber hat zwar für den Zeitraum, in dem er die Ausschüttung für die zuständige Behörde ausahlt, auch die damit in Zusammenhang stehenden Sozialversicherungsbeiträge abzuführen. Beitragspflichtig ist jedoch die zuständige Behörde. Sie hat die Sozialversicherungsbeiträge in voller Höhe allein zu tragen und dem Arbeitgeber die abgeführten Beiträge zu erstatten (§ 57 Abs. 1 Satz 3 und 4 sowie Abs. 2 Satz 2 und Abs. 6 i.V.m. Abs. 1, Satz 3 und 4 IfSG).</p>
--	---

G. Anhang und Konzernanhang

<p>10. Nach § 285 Nr. 33 bzw. § 314 Abs. 1 Nr. 25 HGB sind Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres in der Nachtragsberichterstattung mit ihren finanziellen Auswirkungen anzugeben. Sind die mit der Corona-Pandemie verbundenen Auswirkungen als ein solcher Vorgang von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres im Anhang anzugeben?</p>	<p>Bezogen auf ein am 31. Dezember 2019 endendes Geschäftsjahr liegen hinsichtlich der Corona-Pandemie wertbegründende und nicht werterhellende Ereignisse vor. Diese haben in der Regel keine Auswirkungen auf die Bilanz und GuV, sind aber bei besonderer Bedeutung im (Konzern-) Anhang anzugeben.</p> <p>Im Regelfall ist nach § 285 Nr. 33 bzw. § 314 Abs. 1 Nr. 25 HGB eine Anhangangabe hinsichtlich der mit der Corona-Pandemie verbundenen Auswirkungen als Vorgang von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres erforderlich. Je später der Jahresabschluss aufgestellt worden ist, desto umfassender hat eine Berichterstattung zu erfolgen.</p> <p>Nachdem die Nachtragsberichterstattung durch das BilRUG vom Lagebericht in den Anhang verlagert worden ist, wird in den Muster-Lageberichten „Ware“ unter der Überschrift „Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres (Nachtragsbericht)“ auf die Ausführungen im Anhang verwiesen beziehungsweise gesagt, dass sich Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres nicht ergaben.</p> <p>Eine Formulierung könnte wie folgt lauten:</p> <p>„Vorgänge von besonderer Bedeutung sind nach dem Schluss des Geschäftsjahres (Nachtragsbericht) wie folgt eingetreten: Der Ausbruch des Coronavirus SARS-CoV-2 (Coronavirus) und seine unkontrollierte Ausbreitung lassen nachhaltige Belastungen auch für die wirtschaftliche Entwicklung unseres Unternehmens erwarten. In welchem Umfang sich die Auswirkungen</p>
---	--

	<p>explizit auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage unseres Unternehmens niederschlagen werden, ist zum jetzigen Zeitpunkt nur schwer abzuschätzen. / Mit Sicherheit lässt sich jedoch bereits jetzt festhalten, / ist zu erwarten / dass die negativen Folgen für die / Wirtschaftsleistung unseres Unternehmens umso stärker sind, je länger die Epidemie anhält.“</p> <p>Sollten die Auswirkungen der Corona-Pandemie jedoch dergestalt sein, dass Zweifel an der Fähigkeit des Unternehmens zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit bestehen, ist darüber zu berichten. In diesem Fall ist eindeutig anzugeben, dass eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Unternehmens zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können, und das Unternehmen daher möglicherweise nicht in der Lage ist, im gewöhnlichen Geschäftsverlauf seine Vermögenswerte zu realisieren (IDW PS 270 n.F. Tz. 9 b). Vgl. auch Frage 1.</p> <p>Die folgenden Ausführungen nehmen die Rechnungslegung für Geschäftsjahre in den Blick, die am 30. Juni 2020 oder später enden.</p> <p>In Jahresabschlüssen für Geschäftsjahre, die am 30. Juni 2020 oder später enden, hat die Corona-Pandemie für die Nachtragsberichterstattung nur dann Bedeutung, wenn nach dem Schluss des Geschäftsjahrs wiederum Vorgänge von besonderer Bedeutung im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie zu verzeichnen sind. Zu denken ist hier beispielsweise an einen regionalen Lockdown, der wesentliche Auswirkungen auf das berichtende Unternehmen hat.</p> <p>Kleine Genossenschaften sind zwar von der Nachtragsberichterstattung nach § 285 Nr. 33 HGB befreit; wenn die betreffenden Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahrs jedoch mit Zweifeln an der Fähigkeit zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit einhergehen, sind entsprechende Anhangangaben zu machen, vgl. auch Frage 1 und 12.</p>
<p>11. Jahresabschlüsse für Geschäftsjahre, die am 30. Juni 2020 oder später enden, können von der Corona-Pandemie vielfältig betroffen sein. Welche Anhangangaben bedürfen besonderer Beachtung?</p>	<p>Nach § 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB müssen im Anhang Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und begründet werden; deren Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ist gesondert darzustellen. Vgl. dazu auch Frage 4 zum Grundsatz der Stetigkeit. Zum Konzernanhang wird auf § 313 Abs. 1 Nr. 2 HGB (Abweichungen von Bilanzierungs-, Bewertungs- und Konsolidierungsmethoden) verwiesen.</p> <p>(Konzern-) Anhangangaben sind ggf. auch im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit erforderlich, vgl. Frage 1. Es ist ferner zu verweisen auf</p> <ul style="list-style-type: none"> • Frage 10 (Nachtragsberichterstattung), • Frage 12 (Berichterstattung über bestandsgefährdende Risiken), • Frage 17 (Anpassungsbedarf in Anhang und Lagebericht), • Frage 20 (Ergebnisverwendungsvorschlag) und • Frage 25 (Inanspruchnahme Konsolidierungswahlrecht).

	<p>Weitere Anhangangaben können insbesondere betreffen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Angaben zu Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 1 HGB), • Angaben zu sonstigen finanziellen Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB), • Angabe jeweils des Betrags und der Art der einzelnen Ertrags- oder Aufwandsposten von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung, soweit die Beträge nicht von untergeordneter Bedeutung sind (§ 285 Nr. 31), • Erläuterung der aperiodischen Aufwendungen und Erträge hinsichtlich ihres Betrags und ihrer Art, soweit die Beträge nicht von untergeordneter Bedeutung sind (§ 285 Nr. 32, betrifft nur große Genossenschaften). <p>Nach Jahresabschluss 2020 in der Corona-Pandemie von Zwirner, Zimny und Vodermeier ist eine Abschlagszahlung im Anhang im Rahmen des Gewinnverwendungsvorschlags nach § 285 Nr. 34 anzugeben, wenn der Abschluss im Zeitpunkt der Aufsichtsratszustimmung noch nicht geprüft ist. Kleine Genossenschaften brauchen die Angabe nicht zu machen.</p>
--	---

H. Lagebericht und Konzernlagebericht

<p>12. In der Lageberichterstattung, sofern erforderlich, ist insbesondere über bestandsgefährdende Risiken zu berichten (vgl. DRS 20.148), ggf. durch Bezugnahme auf die entsprechenden Angaben im Abschluss. Welche konkreten Beurteilungsmaßstäbe sind hierbei zugrunde zu legen?</p>	<p>Zur Lageberichterstattung soll vorweg folgender Hinweis gegeben werden: Auch im Lagebericht ist die Form der Darstellung stetig beizubehalten, soweit nicht in Ausnahmefällen wg. besonderer Umstände Abweichungen erforderlich sind. Abweichungen von den Berichterstattungsgrundsätzen des Vorjahrs sind offenzulegen.</p> <p>Die Gesamtauswirkungen der von politischen und medizinischen Entwicklungen abhängigen Maßnahmen sind weiterhin ungewiss. Der Kreis der hier angesprochenen Unternehmen ist sehr heterogen (unterschiedliche Größenordnungen, diverse Branchen). Allgemeingültige Aussagen verbieten sich daher. Die Beurteilung ist unternehmensindividuell vorzunehmen. Soweit im Anhang bereits Ausführungen zu bestandsgefährdenden Sachverhalten enthalten sind, genügt ein Verweis auf diese Ausführungen (DRS 20.21).</p> <p>Kleine Genossenschaften, die keinen Lagebericht aufstellen, haben eine Berichterstattung über sog. bestandsgefährdende Risiken in den Anhang aufzunehmen. Bei Kleinstgenossenschaften ohne Anhang und Lagebericht ist diese Berichterstattung z.B. unterhalb der Bilanz wiederzugeben.</p> <p>Die folgenden Ausführungen nehmen die Rechnungslegung für Geschäftsjahre in den Blick, die am 30. Juni 2020 oder später enden.</p>
--	--

	<p>Wie bereits gesagt ist der Kreis der angesprochenen Unternehmen sehr heterogen. Es sollte besser als zu Beginn der Corona-Pandemie erkennbar sein, ob aufgrund der Corona-Pandemie bestandsgefährdende Risiken entstanden sind, beispielsweise durch Insolvenzen von Großkunden oder Wegbrechen von Geschäftsfeldern.</p>
<p>13. Ist im Risikobericht auf die Entwicklungen rund um das Coronavirus einzugehen?</p>	<p>Eine Berichtspflicht im Risikobericht besteht,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wenn die möglichen weiteren Entwicklungen zu wesentlichen negativen Abweichungen von Prognosen oder Zielen der Genossenschaft führen können, • es sich dabei um ein wesentliches Einzelrisiko handelt und • andernfalls kein zutreffendes Bild von der Risikolage der Genossenschaft vermittelt wird (vgl. DRS 20.11 und 20.146 ff.; zum Erfordernis der Berücksichtigung von nach dem Schluss des Berichtszeitraums neu aufgetretenen Risiken vgl. DRS 20.155). <p>Die Risiken aus der sog. Corona-Krise waren zum 31.12.2019 noch nicht absehbar, hatten aber Auswirkungen auf den Prognose- und Nachtragsbericht. Auch hat sich die Risikolage verändert. Daher ist hinsichtlich der Einzelrisiken (z.B. der Entwicklung der Risikovorsorge) auf die negativen Auswirkungen hinzuweisen. Dabei kann auf die Prognose- und Nachtragsberichterstattung verwiesen werden.</p> <p>Auch bei Lageberichten für am 30. Juni 2020 oder zu späteren Stichtagen endenden Geschäftsjahren kann sich unter den dargestellten Voraussetzungen eine Berichtspflicht im Risikobericht ergeben.</p>
<p>14. Wie sind die Auswirkungen der Corona-Pandemie im Prognosebericht zu berücksichtigen?</p>	<p>Teil I der Antwort</p> <p>Die folgenden Ausführungen beziehen sich auf am 31.12.2019 endende Geschäftsjahre.</p> <p>Noch ist ungewiss, wie sich die COVID 19-Pandemie weiter entwickeln wird. Die wirtschaftlichen Folgen sind zudem noch von weiteren politischen Entscheidungen abhängig. Dennoch müssen im Rahmen der praktischen Möglichkeiten alle relevanten Erkenntnisse und Ereignisse in der ggf. erforderlichen Lageberichterstattung Berücksichtigung finden, die zwischen dem Zeitpunkt der (in diesem Fall nur vorläufigen) Beendigung der Aufstellung des Lageberichtes und der Erteilung des Bestätigungsvermerks erlangt werden bzw. eintreten.</p> <p>Ein vollständiger Verzicht auf eine Prognoseberichterstattung ist nach Auffassung des IDW unzulässig.</p> <p>Es ist davon auszugehen, dass sich die ohne die Corona-Krise erstellten Prognosen im Regelfall nicht halten lassen und für sich gesehen irreführend wären. Allerdings können die bisherigen Prognosen als Ausgangsgrundlage dienen, um daraus</p>

	<p>Szenarien für die weitere Entwicklung abzuleiten. Eine genaue Quantifizierung kann dabei nicht verlangt werden. Es genügen qualitative, (qualifiziert-) komparative Prognosen.</p> <p>So können z.B. ausgehend von gesamtwirtschaftlichen Konjunkturprognosen, welche von der ungewissen Dauer der politischen Maßnahmen und dem Verlauf der Pandemie abhängen, drei Szenarien (geringer, mittlerer, schwerer Einbruch) gebildet werden und die damit zusammenhängende Beeinträchtigung der Prognosegrößen begründend (Zunahme von Forderungsausfällen, Ausfall von Erlösen etc.) beschrieben werden.</p> <p>Sind solche Szenarien zum Zeitpunkt der Erteilung des Bestätigungsvermerks nicht Gegenstand der internen Steuerung, können auch rein komparative Prognosen ausreichend sein, wenn aufgrund außergewöhnlich hoher Unsicherheit die Prognosefähigkeit wesentlich beeinträchtigt ist. Dabei muss ebenfalls deutlich werden, welche Prognosegrößen von der Entwicklung beeinträchtigt sind.</p> <p>Für die ergänzende Prognoseberichterstattung können bspw. folgende Formulierungen verwendet werden:</p> <p>„Die Verbreitung und die Auswirkungen des neuartigen Coronavirus SARS-CoV-2 haben auch Auswirkungen auf die Finanzmärkte sowie wirtschaftliche Auswirkungen auf Unternehmen in unserem Geschäftsgebiet infolge von Produktionseinschränkungen und Kurzarbeit. Dies kann dazu führen, dass sich die Annahmen, die unserer Prognoseberechnung zu Grunde liegen, nicht als zutreffend erweisen, da die Prognosen auf unseren Einschätzungen vor Eintritt der Corona-Krise beruhen. Im Zusammenhang mit der inzwischen entstandenen Ausnahmesituation sind die Prognosen mit erheblichen Unwägbarkeiten behaftet. Dabei sind die konkreten Auswirkungen derzeit noch nicht abschätzbar. Wir analysieren laufend mögliche Auswirkungen auf die eG und werden unsere Prognosen korrigieren, soweit dies erforderlich ist. Die Pandemie kann bedingt durch / Forderungsausfälle / Rückstellungen / ... / im Geschäftsjahr 2020 zu erheblichen negativen Auswirkungen auf unsere Ertragslage und zu einem deutlichen Ergebnisrückgang führen. Die weitere Entwicklung bleibt ungewiss und muss intensiv beobachtet werden. Es ist zu erwarten, dass die negativen Folgen für die Wirtschaftsleistung unseres Unternehmens umso stärker sind, je länger die Pandemie anhält.“</p> <p>„In Verbindung mit den aktuellen Entwicklungen des neuartigen Coronavirus SARS-CoV-2 können sich / für das Geschäftsjahr 2020 / bedingt durch Forderungsausfälle / Rückstellungsbildungen / ... / erhebliche / negative / / Auswirkungen auf unsere Ertragslage / unser Betriebsergebnis / unseren Cash Flow / ... ergeben.“</p> <hr/> <p>Teil II der Antwort</p> <p>Die folgenden Ausführungen nehmen die Rechnungslegung für Geschäftsjahre in den Blick, die am 30. Juni 2020 oder zu Stichtagen im dritten Quartal 2020 enden (Teil 2 der Antwort).</p>
--	--

Für am 30. Juni 2020 und später endende Geschäftsjahre sollte für das einzelne Unternehmen auf der Grundlage der gemachten Erfahrungen in der Regel eine Einschätzung möglich sein, welche weitere Entwicklung unter den Vorzeichen der Corona-Pandemie zu erwarten ist.

Das IDW hat eine Systematisierung von Unternehmen in der Corona-Pandemie entwickelt. Danach lassen sich fünf Kategorien von Unternehmen unterscheiden:

1. Das Unternehmen ist weder positiv noch negativ von der Krise betroffen.
2. Das Unternehmen ist Profiteur der Krise.
3. Während der Krise müssen zwar Einbußen hingenommen werden; diese können aber nach der Krise vollständig kompensiert werden.
4. Die negativen Auswirkungen der Pandemie können nur teilweise kompensiert werden. Das IDW nennt hier als Beispiel Unternehmen der Tourismusbranche.
5. In der letzten Kategorie sind Unternehmen angesiedelt, die mit dem bisherigen Geschäftsmodell voraussichtlich nicht dauerhaft überlebensfähig sein werden.

Das Raster bietet auch eine Orientierung für die Ausrichtung der Prognoseberichterstattung. Während es bei den Unternehmen der Kategorie 1 bis 3 keine besonderen Fragestellungen gibt, sind die Unternehmen der Kategorie 4 und 5 mit besonderen Herausforderungen konfrontiert, die im Einzelfall auch die Frage nach der Fortführung der Unternehmenstätigkeit umfassen.

I. Feststellung des Jahresabschlusses, Abschlagszahlungen

<p>15. Mit dem "Gesetz zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Zivil-, Insolvenz- und Strafverfahrensrecht" wurden besondere Vorschriften im Genossenschaftsgesetz verankert, um die Corona-Krise besser bewältigen zu können. Die Vorschriften sind auf Jahresabschlussfeststellungen und Abschlagszahlungen anzuwenden, die in den Jahren 2020 und 2021 erfolgen.</p>	<p>Der Aufsichtsrat kann (anstelle der General- bzw. Vertreterversammlung) den Jahresabschluss feststellen.</p> <p>Darüber hinaus besteht die Möglichkeit, mit Zustimmung des Aufsichtsrats nach pflichtgemäßem Ermessen eine Abschlagszahlung auf eine zu erwartende Auszahlung eines Auseinandersetzungsguthabens eines ausgeschiedenen Mitglieds (siehe nächste Frage) oder auf eine an ein Mitglied zu erwartende Dividendenzahlung zu leisten.</p> <p>Die Abschlagszahlung auf die zu erwartende Dividendenzahlung unterliegt den Beschränkungen des § 59 Abs. 2 AktG. Danach darf die Abschlagszahlung maximal 50 % des Jahresüberschusses nach Abzug der gesetzlich oder satzungsgemäß vorgeschriebenen Rücklagenzuführung betragen. Unabhängig davon darf die Abschlagszahlung maximal in Höhe der Hälfte des vorjährigen Bilanzgewinns erfolgen.</p> <p>Nach den Erläuterungen in Hüffer/Koch, Aktiengesetz, 14. Aufl. 2020 ist im Zusammenhang mit Abschlagszahlungen Folgendes entsprechend zu beachten:</p> <p>Vorläufiger Jahresabschluss für das vergangene Geschäftsjahr (beispielsweise GJ 2019) muss Jahresüberschuss ergeben. Überschlagsrechnungen oder gar Schätzungen genügen nicht. Erforderlich sind Bilanz und GuV nach den geltenden Ansatz-, Bewertungs- und Gliederungsvorschriften einschließlich GoB. Vorläufig heißt, dass Prüfung und Feststellung noch offen sein können und dass Anhang und Lagebericht (§§ 264, 284, 289 HGB), sofern erforderlich, noch nicht vorliegen müssen.</p> <p>Jahresüberschuss: Gewinnvortrag und Entnahmen aus Rücklagen dürfen nicht berücksichtigt werden. Der Höhe nach beschränkt sich zulässige Abschlagszahlung erstens auf Hälfte des Jahresüberschusses abzüglich Dotierung der Ergebnissrücklagen, zweitens („außerdem“) auf Hälfte des vorjährigen Bilanzgewinns (in Fortsetzung des Beispiels GJ 2018).</p>
<p>16. Kann das Auseinandersetzungsguthaben ausnahmsweise ohne Feststellung des Jahresabschlusses zumindest teilweise ausgezahlt werden? Wie sind diese Abschlagszahlungen buchhalterisch zu erfassen?</p>	<p>Der Vorstand darf in den Jahren 2020 und 2021 mit Zustimmung des Aufsichtsrats nach pflichtgemäßem Ermessen eine Abschlagszahlung auf eine zu erwartende Auszahlung eines Auseinandersetzungsguthabens eines ausgeschiedenen Mitglieds leisten (§ 3 Abs. 4 des Gesetzes über Maßnahmen im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins-, Stiftungs- und Wohnungseigentumsrecht zur Bekämpfung der Auswirkungen der COVID-19-Pandemie). Ein solcher Abschlag darf jedoch nur unter bestimmten Voraussetzungen (vgl. dazu Frage 15) ausgezahlt werden.</p> <p>Die Abschlagszahlung führt nicht zu einer Kürzung der unter den sonstigen Verbindlichkeiten auszuweisenden Auseinandersetzungsguthaben. Sie ist als Forderung im Posten "Sonstige Vermögensgegenstände" zu erfassen.</p> <p>Es ist zu erwarten, dass diese Sonderermächtigung nur dann Anwendung findet, wenn von der gesetzlich geregelten Sonderkompetenz des Aufsichtsrates, wonach dieser in den Jahren 2020 und 2021 den Jahresabschluss feststellen darf, kein</p>

	<p>Gebrauch gemacht wird. Hat der Aufsichtsrat den Jahresabschluss innerhalb des üblichen Zeitrahmens festgestellt, erfolgt die Auszahlung des Auseinandersetzungsguthabens auf "normalem" Weg.</p> <p>Die genossenschaftliche Rückvergütung ist von der Sonderregelung nicht umfasst; sie ist auszahlend, wenn der Anspruch fällig ist, vgl. Lang/ Weidmüller § 3 Art. 2 COVID 19 AbmG Rdn. 40.</p>
<p>17. Was ist zu beachten, wenn Abschluss und Lagebericht bereits fertiggestellt und datiert sind?</p>	<p>Bei Ereignissen nach dem Bilanzstichtag bis zur Erteilung des Bestätigungsvermerks, die sich auf die Rechnungslegung wesentlich auswirken, muss der Abschlussprüfer beurteilen, ob diese zutreffend berücksichtigt wurden. Auch wenn Abschluss und Lagebericht bereits fertiggestellt und datiert sind, ist zu beachten, dass sich vor dem Hintergrund der rasanten Entwicklung Anpassungsbedarf in Anhang und Lagebericht bis zum Datum der Erteilung des Bestätigungsvermerks ergibt. Dies gilt entsprechend auch dann, wenn kein Bestätigungsvermerk zu erteilen ist.</p> <p>Gemäß fachlichem Hinweis des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) vom 25.03.2020 sind jedenfalls solche prognose- und risikoberichtsrelevanten Erkenntnisse und Ereignisse noch im Lagebericht zu berücksichtigen, die zwischen dem Zeitpunkt der (in diesem Fall nur vorläufigen) Beendigung der Aufstellung des Lageberichts und der Erteilung des Bestätigungsvermerks erlangt werden bzw. eintreten.</p>
<p>18. Kann der Aufsichtsrat in der Prüfungsschlusssitzung den Jahresabschluss auf der Grundlage des vorläufigen Prüfungsberichtes feststellen?</p>	<p>Die vorherige Prüfung des Jahresabschlusses durch den Prüfungsverband ist bei Genossenschaften, die zwar nach den Vorschriften des GenG prüfungspflichtig, aber nicht testatpflichtig sind, keine Voraussetzung für seine Feststellung.</p> <p>Für den Feststellungsbeschluss des Aufsichtsrates kann sich beispielsweise folgende Formulierung anbieten:</p> <p>"Der Aufsichtsrat hat aufgrund der derzeitigen besonderen Situation gemäß § 3 Abs. 3 des Gesetzes über Maßnahmen im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins-, Stiftungs- und Wohnungseigentumsrecht zur Bekämpfung der Auswirkungen der COVID-19-Pandemie in der Aufsichtsratsitzung vom TT.MM.JJJJ den [optional: aufgestellten und durch den (Prüfungsverband) geprüften] Jahresabschluss zum ... festgestellt." Der festgestellte Abschluss sollte dem Protokoll als Anlage beigelegt werden.</p>

<p>19. Gemäß § 38 Abs. 1 S. 5 GenG hat der Aufsichtsrat den Jahresabschluss, den Lagebericht und den Vorschlag für die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Deckung des Jahresfehlbetrags zu prüfen. Über das Ergebnis der Prüfung hat er der Generalversammlung vor der Feststellung des Jahresabschlusses zu berichten.</p> <p>Entfällt die Berichtspflicht für den Fall, dass der Aufsichtsrat den Jahresabschluss feststellt?</p>	<p>Die Berichtspflicht des Aufsichtsrats gemäß § 38 Abs. 1 S. 5 GenG bleibt von den Vorschriften des Gesetzes über Maßnahmen im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins-, Stiftungs- und Wohnungseigentumsrecht zur Bekämpfung der Auswirkungen der COVID-19-Pandemie unberührt. Somit ist über das Ergebnis der Prüfung gegenüber der GV / VV auch im Falle einer vorherigen Feststellung des Jahresabschlusses durch den Aufsichtsrat zu berichten.</p> <p>Es empfiehlt sich, die Beschlussfassung über die Feststellung des Jahresabschlusses in den Bericht des Aufsichtsrats aufzunehmen.</p>
<p>20. Kann der Vorstand auf der (virtuellen) GV / VV einen Ergebnisverwendungsvorschlag einbringen, der vom Ergebnisverwendungsvorschlag im geprüften (und ggf. bereits festgestellten) Jahresabschluss abweicht? Siehe auch Frage 7 in FAQ Ware Prüfung.</p>	<p>Hat der Aufsichtsrat den Jahresabschluss gemäß § 3 Abs. 3 des Gesetzes über Maßnahmen im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins-, Stiftungs- und Wohnungseigentumsrecht zur Bekämpfung der Auswirkungen der COVID-19-Pandemie bereits festgestellt, so kann auch der Vorstand in der nachgelagerten GV / VV einen in Bezug auf die Ergebnisverwendung abweichenden Vorschlag unterbreiten. Eine vom Ergebnisverwendungsvorschlag im Anhang des Abschlusses abweichende Beschlussfassung ändert den festgestellten Abschluss nicht.</p> <p>Wenn hingegen die GV / VV gleichzeitig auch den Jahresabschluss feststellt und anschließend in der gleichen Versammlung über die Ergebnisverwendung beschließt, so sollte ein abweichender Vorschlag zur Ergebnisverwendung vom Aufsichtsrat oder einem Mitglied bzw. Vertreter in der GV / VV eingebracht werden. Sollte in diesem Fall der Vorstand einen abweichenden Vorschlag zur Ergebnisverwendung unterbreiten, so müssen zuvor die hieraus resultierenden rechtlichen Folgewirkungen im Hinblick auf Bilanzierung und Abschlussprüfung untersucht werden.</p>
<p>21. Gibt es eine Fristverlängerung bezüglich der Offenlegung im Bundesanzeiger?</p>	<p>Grundsätzlich besteht die gesetzliche Offenlegungsfrist von 12 Monaten nach § 339 HGB weiterhin fort. Das Bundesamt für Justiz (BfJ) hat mehrere entlastende Maßnahmen zu Gunsten derjenigen Unternehmen beschlossen, die ihre Jahresabschlüsse bislang nicht fristgerecht einreichen konnten. https://www.bundesjustizamt.de/DE/SharedDocs/Publikationen/EHUG/Unternehmen_Erleichterung.pdf?</p>

<p>22. Mit welchen Folgen ist zu rechnen, wenn eine Genossenschaft den Jahresabschluss und ggf. Lagebericht nicht in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vergangene Geschäftsjahr aufstellt?</p>	<p>Gemäß § 336 Abs. 1 S. 2 HGB sind Jahresabschluss und Lagebericht einer Genossenschaft in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vergangene Geschäftsjahr aufzustellen.</p> <p>Durch die Auswirkungen des Coronavirus kann es aus unterschiedlichen Gründen zu Verzögerungen bei der Aufstellung des Jahresabschlusses kommen. Daraus kann die faktische Unmöglichkeit zur Einhaltung der gesetzlichen Fristen resultieren. Das HGB sieht keine expliziten Sanktionen bei Verstößen gegen die Aufstellungsfristen vor.</p> <p>Ein Verstoß gegen die Aufstellungsfristen ist unter bestimmten Voraussetzungen strafbewehrt; aufgrund einer unverschuldeten faktischen Unmöglichkeit, einen Jahresabschluss fristgerecht aufzustellen, entfällt der herrschenden Auffassung folgend jedoch der Straftatbestand.</p>
<p>23. Welchen Folgen hat es, wenn die Generalversammlung nicht in den ersten sechs Monaten des Geschäftsjahres stattfinden kann?</p>	<p>Die Sechsmonatsfrist des § 48 Abs. 1 S. 3 GenG ist nicht aufgehoben worden. Allerdings wurde in der Begründung des Gesetzes zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Zivil-, Insolvenz- und Strafverfahrensrecht klargestellt, dass eine Versäumung der Sechsmonatsfrist des § 48 Abs. 1 S. 3 GenG keine Sanktionen zur Folge hat und die Fristeinholung auch nicht mit einem Zwangsgeld nach § 160 GenG erzwungen werden kann. Mangels Verschulden des Vorstands soll dies im Rahmen der genossenschaftlichen Pflichtprüfung auch nicht dazu führen, dass die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung in Zweifel gezogen werden könnte.</p>
<p>24. Welche Folgen hat es, wenn vor dem Hintergrund der Corona-Pandemie auf die Einberufung einer Generalversammlung verzichtet wird?</p>	<p>Die Generalversammlung hat, wie bereits erläutert, grundsätzlich in den ersten sechs Monaten des Geschäftsjahres stattzufinden, vgl. § 48 Abs. 1 S. 3 GenG.</p> <p>Die Generalversammlung ist das Organ, in dem die Mitglieder ihre gesellschaftsrechtlichen Rechte ausüben, vgl. § 43 Abs. 1 GenG. Sie kann als „oberstes Willensbildungs- und Entscheidungsorgan“ der eG bezeichnet werden (Lang/Weidmüller). Die Durchführung einer jährlichen GV/VV ist Kernbestandteil der genossenschaftlichen Governance.</p> <p>Der Gesetzgeber hat vor dem Hintergrund der Corona-Pandemie lediglich die Möglichkeit einer virtuellen Beschlussfassung der GV/VV im Jahr 2020 (beziehungsweise 2021 kraft Verordnung) eröffnet. Abzulehnen ist die Vorstellung, dass die Einberufung einer Versammlung ausnahmsweise im freien Ermessen von Vorstand und Aufsichtsrat liegt. Vielmehr besteht unverändert die Pflicht, so zeitnah wie möglich eine Versammlung durchzuführen. Die Sorgfaltspflichten verlangen von Vorstand und Aufsichtsrat die intensive Prüfung aller Möglichkeiten zur Durchführung einer Versammlung.</p> <p>Die Nichtdurchführung einer Generalversammlung führt zur Einschränkung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, es sei denn, dass der seltene Einzelfall vorliegt, in dem externe Umstände die Durchführung einer Generalversammlung faktisch unmöglich machen. Auch in diesem Fall obliegt dem Abschlussprüfer die Beurteilung, ob die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung einzuschränken ist.</p>

J. Konzernabschluss und Konzernlagebericht

<p>25. Einbeziehung von Tochterunternehmen in den Konzernabschluss: Kann das Wahlrecht nach § 296 Abs. 1 Nr. 2 HGB in Anspruch genommen werden? Danach braucht ein Tochterunternehmen nicht im Wege der Vollkonsolidierung in den Konzernabschluss einbezogen zu werden, wenn die für die Aufstellung des Konzernabschlusses erforderlichen Angaben nicht ohne unverhältnismäßig hohe Kosten oder unangemessene Verzögerungen zu erhalten sind.</p>	<p>Das IDW vertritt die Auffassung, dass die Auswirkungen der Ausbreitung des Coronavirus im Einzelfall die Voraussetzungen für eine unangemessene Verzögerung im Sinne der Vorschrift erfüllen können, wenn die sog. „Reporting Packages“, z.B. wegen Ausfalls von Personal im Rechnungswesen des jeweiligen Tochterunternehmens, nicht oder nur mit erheblicher Verzögerung an das Mutterunternehmen geliefert werden können und keine geeignete Hochrechnung von bereits vorliegenden Finanzinformationen möglich ist und auch keine vorläufigen Zahlen vorliegen.</p> <p>Die Inanspruchnahme des Konsolidierungswahlrechts ist nach § 296 Abs. 3 HGB im Konzernanhang zu begründen.</p>
---	---

K. Sonstiges

<p>26. Gibt es Erleichterungen bei einer anstehenden Verschmelzung oder Spaltung im Hinblick auf die zeitlichen Beschränkungen?</p>	<p>Nach § 4 des Gesetzes über Maßnahmen im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins-, Stiftungs- und Wohnungseigentumsrecht zur Bekämpfung der Auswirkungen der COVID-19-Pandemie genügt es abweichend von § 17 Absatz 2 Satz 4 UmwG für die Zulässigkeit der Eintragung, wenn die Bilanz auf einen höchstens zwölf Monate vor der Anmeldung liegenden Stichtag aufgestellt worden ist. Die Vorschrift ist nur auf Anmeldungen anzuwenden, die in den Jahren 2020 und 2021 vorgenommen werden.</p> <p>Zur Frage, unter welchen Voraussetzungen eine Zwischenbilanz aufzustellen ist, wird verwiesen auf Lang/ Weidmüller § 4 Art. 2 COVID 19 AbmG Rdn. 3.</p> <p>Wenn konkret beabsichtigt wird, die dargestellte Erleichterung zu nutzen, sollte gleichwohl noch einmal Rücksprache mit dem zuständigen Prüfungsverband genommen werden.</p>
---	--

