

Unternehmens-Health-Check:

# Planungsrechnung in der Krise



Mit freundlicher Unterstützung von:

# Organisatorische Informationen

- **Fragen** können **jederzeit per Chat** gestellt werden. Teilnehmerliste ist anonym -> Im Chat auswählen: „An Moderatoren“ (=Privatnachricht).
- **Q&A im Anschluss** an den Vortrag, hier sind auch mündliche Fragen möglich.

→ **FRAGEN**

- Das Webinar wird aufgenommen.
- Die Aufnahme wird ebenfalls **als Download zur Verfügung gestellt**.

→ **AUFNAHME**

Die **Folien** erhalten Sie in den Tagen nach dem Webinar **per E-Mail**.

→ **FOLIEN**

Bei Ton- oder Bildproblemen:  
Taste „**F5**“, Chrome-Browser

→ **TECHNISCHE PROBLEME**

# Herzlich Willkommen!



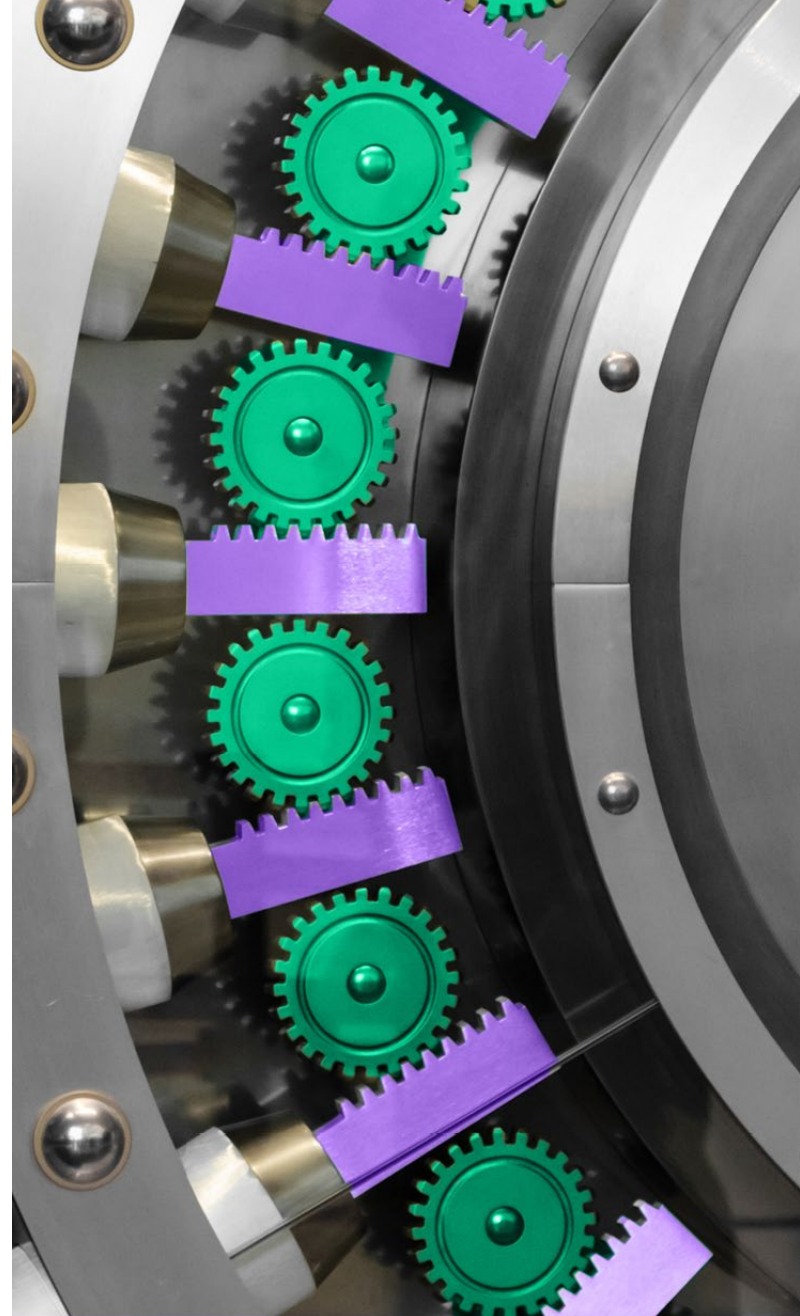
**Mag. Ivo Deskovic**  
Vertragsgestaltung /  
Forderungsmanagement

Taylor Wessing



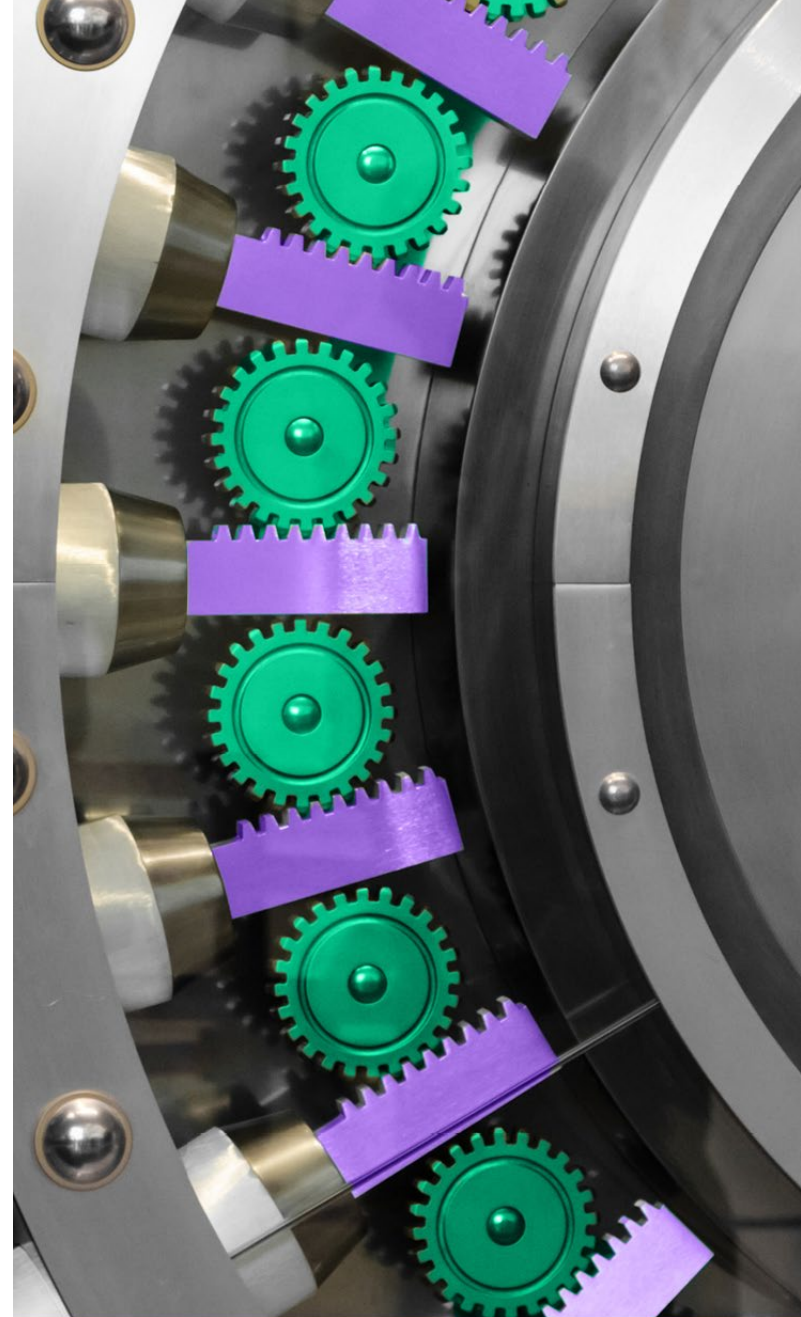
**Mag. (FH) Peter Nothegger**  
Business Analysis / Valuation

Grant Thornton



# Agenda

- 1 **Rechtsgrundlagen**
- 2 **Arten von Planungsrechnungen**
- 3 **Maßnahmen zur Vermeidung von Insolvenzstatbeständen**
- 4 **Insolvenzantragspflicht**
- 5 **Q & A**



# Rechtsgrundlagen für Planung

Rechtliche Rahmenbedingungen für das IKS

UGB

GmbHG

AG

Haftungspotential

Vermeidung Krida

# Arten von Planungsrechnungen

Statisch: Liquiditätsstatus

Kurzfristige Planung integriert oder reine Liquiditätsplanung

Mittel- und langfristige Planung

Integrierte Planung

Fortbestehensprognose

**Je nach Grund der Planung und Verwendungszweck verschiedene Zielsetzungen, Bestandteile und Zeithorizonte**



# Zeithorizonte von Planungsrechnungen

|                 | Stichtagsbetrachtung                                                | kurzfristig<br>Zeithorizont max 2-3<br>(bzw 5 Monate)                                            | mittelfristig<br>Zeithorizont min 12 Monate                                               | langfristig<br>Zeithorizont 2-5 Jahre                                                  |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Was</b>      | Fällige Schulden<br>- liquide Mittel<br>==> Deckungslücke<br>max 5% | Fällige Schulden<br>- liquide Mittel<br>+/- Zu-/Abflüsse im<br>Zeithorizont<br>==> volle Deckung | Integrierte Planung (GuV,<br>Bilanz, Cash Flow inkl.<br>Investitionen,<br>Finanzierungen) | Integrierte Planung (GuV,<br>Bilanz, Cash Flow inkl.<br>Investitionen, Finanzierungen) |
| <b>Wofür</b>    | Zahlungsfähigkeit                                                   | Zahlungsfähigkeit                                                                                | Vermeidung<br>Zahlungsunfähigkeit,<br>Vorschau Überschuldung,<br>URG u.ä.                 | Vermeidung Krisen,<br>Finanzierungen,<br>Investitionsplanung u.a.                      |
| <b>Perioden</b> | Stichtag                                                            | Wöchentlich                                                                                      | Monatlich                                                                                 | monatlich/jährlich                                                                     |
|                 | Bestandteil Prüfung Zahlungsfähigkeit                               |                                                                                                  | Bestandteil Fortbestehensprognose                                                         |                                                                                        |

Überprüfung der Zahlungs-  
unfähigkeit zur Ermittlung frist-  
gerechter Insolvenzanmeldung

Keine insolvenzrechtliche  
Überschuldung wenn positive  
Fortbestehensprognose

## Mittelfristplanung I

- Erforderlich zur Abschätzung Risiko Zahlungsunfähigkeit bzw. Vermeidung dieser
- Inkl. Veränderung Bilanzposten (Eingang Forderungen, Zahlungsziele, (Gäste-)Anzahlungen, Investitionen)
- Für Finanzamt (Herabsetzung Vorauszahlungen, Stundungen/Ratenzahlungen für Dokumentation Einbringlichkeit)
- Betriebswirtschaftlich: freie Mittel für Investitionen, Ausschüttungen u.ä., Erfordernisse neue Liquidität





## Mittelfristplanung II

- Alarmglocken
  - Verlust des halben Stammkapitals
  - Negatives Eigenkapital
  - Überschuldung
    - Rechnerische Überschuldung
    - Fortbestehensprognose
  - URG
- dringender Handlungsbedarf



# Langfristige Planung

- Üblicherweise integrierte Planung d.h.
  - Erfolgsplanung (GuV)
  - Bilanzplanung
  - Cash Flow
- Erforderlich für Bank, COFAG, eigene Abschätzung Entwicklung, Transaktionen/Bewertung u.ä.



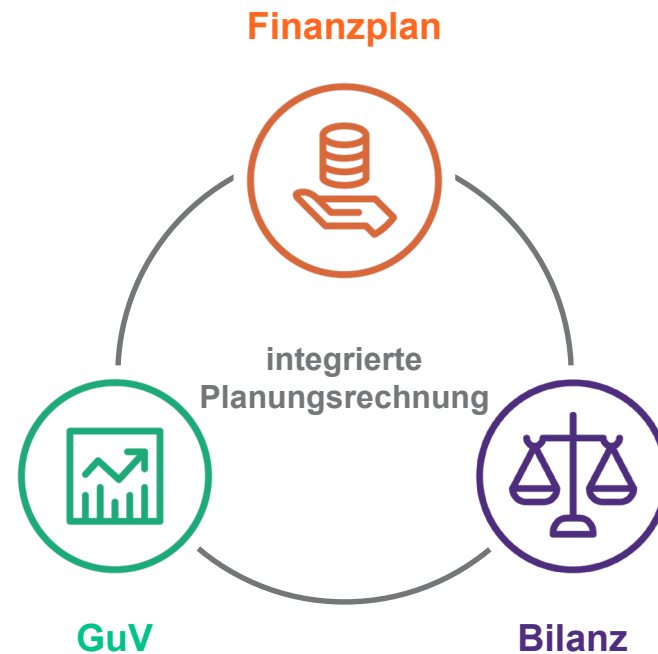
# Fortbestehensprognose I

- Zur Wiederlegung der Insolvenzvermutung bei Überschuldung (derzeit wg Pandemie ausgesetzt bis 30.6.2021)
- Bestandteile Fortbestehensprognose lt „Leitfaden Fortbestehensprognose“ aus 2016 (gemeinsame Stellungnahme der WKO, KSW und der KMU-Forschung Austria):
  - Analyse des Unternehmensstatus und seines Umfelds inklusive Verlustursachen
  - Sanierungsmaßnahmen
  - Prognoserechnung (Primär/Sekundär)
  - Aussage ob der Fortbestand überwiegend wahrscheinlich ist.
- Ist vom GF zu erstellen (Berater kann unterstützen)
- + im Nachgang Soll-Ist-Vergleich laufend

# Fortbestehensprognose II

## Integrierte Planungsrechnung

- Primärprognose
  - Fokus auf Liquidität
  - kurzfristig (idR 12 Monate)
  - Monatsbasis
- Sekundärprognose
  - mit Fokus auf Turnaround
  - 2-3 Jahre (Covid: evtl. längerer Zeitraum)
  - Jahresbasis
- Erläuterung der Prämissen, Planannahmen und Unsicherheiten



# Zur Vertiefung einzelner Themen stehen folgende Einzelwebinare zur Verfügung

## Juni 2021

- 22.06.2021 Masterwebinar
- 23.06.2021 Insolvenzstatbestände und –risiken erkennen
- 24.06.2021 Planungsrechnung in der Krise
- 28.06.2021 Liquiditätsmanagement
- 29.06.2021 Verfahren zur Sanierung und Entschuldung
- 30.06.2021 Sanierungs- und Optimierungsinstrumente
- 01.07.2021 Personalmaßnahmen in der Krise

## Herbst 2021

- Konzernfinanzierung in der Krise
- Interimsmanagement
- Förderungen richtig genutzt
- Jahresabschlusserstellung unter Going Concern-Grundsätzen
- Umstrukturierungen, M&A, Betriebsveränderungen

**In Kurzwebinare à 30 min soll einen vertiefender Einblick zu einzelnen Themen gegeben werden**

### Anmeldung:

→ <https://www.taylorwessing.com/de/unternehmenshealthcheck>

→ <https://www.grantthornton.at/themen/unternehmenshealthcheck/>

# DANKE!

## Wir unterstützen Sie gerne!



Mit freundlicher Unterstützung von:



ÖSTERREICHISCHE  
HOTELIERVEREINIGUNG



# Sprechen Sie uns an!



**Mag. Ivo Deskovic**  
i.deskovic@taylorwessing.com

**Taylor Wessing**



**Mag. (FH) Peter Nothegger**  
peter.nothegger@at.gt.com

**Grant Thornton**

## Weitere Informationen:

- <https://www.taylorwessing.com/de/unternehmenshealthcheck>
- <https://www.grantthornton.at/themen/unternehmenshealthcheck/>