

# Rechnungslegung und COVID-19: Gesprächsleitfaden

Nachdem COVID-19 unser Leben seit März 2020 massiv beeinflusst hat, kehren wir mittlerweile Schritt für Schritt zu einer Art von Normalität zurück. Die Auswirkungen von COVID-19 sowie der staatlichen und privatwirtschaftlichen Gegenmassnahmen sind jedoch noch nicht vorüber. Um herauszufinden, wie Ihr Unternehmen betroffen ist, kann es nützlich sein, über die folgenden Fragen nachzudenken:

## Unternehmensfortführung

- Umfasst die Einschätzung der Unternehmensfortführung einen Zeitraum von mindestens zwölf Monaten ab dem Bilanzstichtag?
- Lassen Ereignisse oder Bedingungen erhebliche Zweifel an der Fortführungsfähigkeit des Unternehmens aufkommen? Wird es z. B. zu Liquiditätsengpässen und/oder einer Verletzung von Kreditvereinbarungen kommen?

## Immaterielle Vermögenswerte (einschl. Goodwill)

- Werden alle Ansatzkriterien für selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte noch erfüllt? Sind z. B. ausreichende Mittel verfügbar, um die Entwicklung abzuschliessen?
- Gibt es «Ineffizienzen» bei der Entwicklung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte?
- Gibt es Anzeichen für eine Wertminderung eines immateriellen Vermögenswerts (einschliesslich Goodwill)?
- Gibt es Anzeichen für eine Wertaufholung eines immateriellen Vermögenswerts?

## Sachanlagen

- Gibt es «Ineffizienzen» bei der Herstellung von Sachanlagen?
- Gibt es Anzeichen für eine Wertminderung von Sachanlagen?
- Gibt es Anzeichen für eine Wertaufholung von Sachanlagen?

## Assoziierte Unternehmen und Joint Ventures

- Gibt es Anzeichen für eine Wertminderung bzw. Wertaufholung des Buchwerts?

## Leasing (Leasingnehmer)

- Bestehen Zugeständnisse in Bezug auf Mietzahlungen und/oder Änderungen an bestehenden Leasingverträgen?
- Haben sich die Erwartungen in Bezug auf Verlängerungs-, Kündigungs- oder Kaufoptionen geändert?
- Gibt es Anzeichen für eine Wertminderung von Nutzungsrechten/Right-of-use Assets?
- Gibt es Anzeichen für eine Wertaufholung von Nutzungsrechten/Right-of-use Assets?

## Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien / Leasinggeber

- Wird das Anschaffungskostenmodell angewandt? Wenn ja, gibt es Anzeichen für eine Wertminderung bzw. Wertaufholung eines vermieteten Vermögenswerts?
- Gibt es Mietzugeständnisse an Mieter?

## Finanzielle Vermögenswerte und Hedging

- Berücksichtigen die Annahmen für erwartete Kreditverluste (z.B. Wertberichtigungstabellen) neben vergangenen Ereignissen und aktuellen Bedingungen auch erwartete künftige wirtschaftliche Bedingungen?
- Werden Verkehrswerte<sup>1</sup> auf Grundlage der Informationen am Ende des (Zwischen-) Berichtszeitraums bestimmt?
- Wird Cashflow-Hedging angewandt? Wenn ja, gibt es erwartete Transaktionen (z. B. Verkäufe oder Käufe), die keine hohe Wahrscheinlichkeit mehr aufweisen?

<sup>1</sup> Für die bessere Lesbarkeit und Konsistenz wird der Begriff «Verkehrswert» im Sinne eines Oberbegriffs synonym verwendet zu «beizulegender Zeitwert» (IFRS), «aktueller Wert» (Swiss GAAP FER) und «Börsenkurs» / «Marktpreis» (Schweizer OR).

## Vorräte

- Läuft die Produktion unter ihrer normalen Kapazität?
- Ist die Nachfrage nach Waren und Produkten zurückgegangen?
- Sind die Kosten gestiegen?
- Sind die geschätzten Verkaufspreise gesunken?

## Steuern

- Sind steuerliche Verluste eingetreten?
- Gibt es Änderungen an Budgets und/oder Steuergestaltungsmöglichkeiten, die zu einer Neubewertung bestehender aktiver latenter Steuern führen könnten?
- Gibt es Änderungen an Steuergesetzen?
- Sind zusätzliche Dividenden von Tochterunternehmen geplant?
- Gibt es Unsicherheiten im Zusammenhang mit Ertragssteuern?

## Rückstellungen

- Könnten Strafen anfallen (z. B. wegen verspäteter Lieferung oder Nichterfüllung von Lieferverträgen)?
- Gibt es belastende Verträge?
- Sind Umstrukturierungen geplant? Wenn ja, gibt es einen detaillierten formalen Umstrukturierungsplan und wurden berechnete Erwartungen an die Durchführung des Plans geweckt?

## Finanzielle Verbindlichkeiten

- Wurde gegen Kreditvereinbarungen verstossen?
- Haben die Kreditgeber auf die Anwendung von Kreditvereinbarungen verzichtet?
- Gibt es Anpassungen von bestehenden Darlehensverträgen?
- Gibt es (neue) Darlehen, die einen staatlichen Zuschuss beinhalten könnten?

## Pensionsverpflichtungen

- Finanziert das Unternehmen Arbeitnehmerbeiträge aus der Arbeitgeberbeitragsreserve?

## Aktioptionen und Bonusvereinbarungen für Mitarbeitende

- Ist es notwendig, die Erwartungen in Bezug auf die Erfüllung von dienstbezogenen sowie marktunabhängigen Leistungsbedingungen anzupassen?

## Umsatzerlöse

- Gibt es Verträge, die möglicherweise nicht mehr durchsetzbar sind (z. B. aufgrund von Klauseln über höhere Gewalt)?
- Gibt es Verträge, bei denen es nicht mehr wahrscheinlich ist, dass eine Gegenleistung erfolgen wird?
- Gibt es Änderungen an vertraglichen Leistungen und/oder Preisen?
- Sind bestehende Schätzungen der variablen Gegenleistung (z. B. Rabatte, Rückerstattungen, Preisnachlässe, Leistungsboni, Strafen) noch angemessen?
- Gibt es Änderungen bei Einzelverkaufspreisen?
- Werden Umsatzerlöse zeitraumbezogen und auf der Grundlage von inputbasierten Methoden erfasst?<sup>2</sup> Wenn ja, sind sie noch angemessen und wurden die Erwartungen gegebenenfalls aktualisiert?

## Sonstige Erträge

- Besteht eine Versicherung gegen Verluste, die durch den Ausbruch von COVID-19 entstehen?
- Wurden nicht rückzahlbare Zuwendungen gewährt?

## Personalkosten

- Sind Kurzarbeitsentschädigungen beantragt worden?

## Gewinne und Verluste im Zusammenhang mit COVID-19

- Ist es zulässig, die Auswirkungen von COVID-19 auf das Ergebnis separat (z. B. im ausserordentlichen Ergebnis) darzustellen?

**Wenn Sie eine dieser Fragen diskutieren möchten, wenden Sie sich bitte an Ihren regulären Ansprechpartner bei KPMG Schweiz oder an einen der nachfolgenden Kontakte.**

2 Gemäss den Swiss GAAP FER gilt dies insbesondere für langfristige Aufträge.

## Kontakte

### KPMG AG

Badenerstrasse 172  
Postfach  
8036 Zürich

[kpmg.ch](http://kpmg.ch)

### Daniel Haas

Partner, Head of Accounting  
Advisory Services Corporates  
+41 58 249 33 82  
[dhaas@kpmg.com](mailto:dhaas@kpmg.com)

### Silvan Loser

Partner, Head of DPP  
Swiss Accounting  
+41 58 249 25 51  
[silvanloser@kpmg.com](mailto:silvanloser@kpmg.com)

### Frank Richter

Director, Head of  
DPP IFRS  
+41 58 249 30 73  
[frankrichter1@kpmg.com](mailto:frankrichter1@kpmg.com)

Die hierin enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und beziehen sich daher nicht auf die Umstände einzelner Personen oder Rechtsträger. Obwohl wir uns bemühen, genaue und aktuelle Informationen zu liefern, besteht keine Gewähr dafür, dass diese die Situation zum Zeitpunkt der Herausgabe oder eine künftige Situation akkurat widerspiegeln. Die genannten Informationen sollten nicht ohne eingehende Abklärungen und professionelle Beratung als Entscheidungs- oder Handlungsgrundlage dienen. Bei Prüfungen bestimmen regulatorische Vorgaben zur Unabhängigkeit des Prüfers den Umfang einer Zusammenarbeit. Sollten Sie mehr darüber erfahren wollen, wie KPMG AG personenbezogene Daten bearbeitet, lesen Sie bitte unsere [Datenschutzerklärung](#), welche Sie auf unserer Homepage [www.kpmg.ch](http://www.kpmg.ch) finden.

© 2021 KPMG AG, eine Schweizer Aktiengesellschaft, ist eine Tochtergesellschaft der KPMG Holding AG. KPMG Holding AG ist Mitglied der globalen KPMG-Organisation unabhängiger Firmen, die mit KPMG International Limited, einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung englischen Rechts, verbunden sind. Alle Rechte vorbehalten.