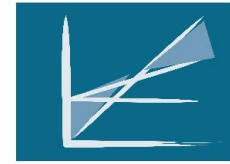




123geplant.de



HKP

UNTERNEHMENSBERATUNG

Wie umgehen mit Hinweispflicht / Haftungsrisiko nach § 102 StaRUG?

Referenten: **Diplom Betriebswirt Christian Ketteler**
Diplom Volkswirt Christoph Höing

TAXarena - Hannover
31. Januar 2023

Agenda

1. Einleitung

Kurzvorstellung HKP Unternehmensberatung / 123geplant.de GmbH

2. Unternehmenskrise und Haftungsrisiko

3. Handlungsnotwendigkeiten und -optionen

4. Lösungsansätze

Vorstellung 123geplant.de und HKP



- Seit 2001 als Unternehmensberater tätig
- Praxisorientierte KMU-Beratung
- Kernkompetenzen: Restrukturierung und M&A
- Zielgruppe (500 Tsd. € bis 20 Mio. € Umsatz)
- Zertifiziert nach ISO 9001
- Entwicklung eigener Betriebssoftware und Ausgründung in 2018

Ausgangslage

- Langjähriges und vertrauensvolles Mandatsverhältnis
- Persönliche Verpflichtung
- Wirtschaftlich interessantes Mandat

Krisenmerkmale treten auf!

- Verluste
- Eigenkapital wird aufgezehrt
- Finanzierungsmöglichkeiten verschlechtern sich

Die „Schönwetterkriterien“ nach § 252 HGB werden nicht mehr erfüllt.

Regelvermutung „going-concern“ steht in Frage.

Problemstellung

- Es ergeben sich Hinweispflichten bei der Erstellung des Jahresabschlusses, um die eigene Haftung auszuschließen
- Haftungsrisiken ergeben sich aus
 - § 252 HGB Abs. 1 S. 2
 - BGH Urteil, IX ZR 285/14, Urt. v. 26.01.2017
 - § 102 StaRUG
- Aber: man tut sich schwer, einem langjährigen Mandat vor den Kopf zu stoßen

Handlungsnotwendigkeit im Rahmen der Jahresabschlusserstellung

- Juristische Begleitung durch Kommentierungen im Jahresabschluss (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB)
- Hinweisschreiben in Richtung des Mandanten (§ 102 StaRUG)
- Aktenvermerke über die konkreten Hinweise und Notwendigkeiten des Mandanten

Aber reicht das für die nachhaltige Reduzierung des Haftungsrisikos bei der weitergehenden Begleitung?

Weitere Fragestellungen

- Reicht das auch für die Enthaftung des Mandanten bzw. der Geschäftsführung?
- Reicht das für Bankgespräche / Kreditbeschlüsse?

Der Verweis auf § 252 HGB und § 102 StaRUG dokumentiert die Unternehmenskrise, löst aber nicht die nachhaltige Enthaftung und stellt die Kapitaldienstfähigkeit in Frage.

Handlungsoption zur Krisenprävention

- Notwendigkeit einer Fortführungs-/Fortbestehensprognose
- Reduzierung von Haftungsrisiken
 - beim Mandaten
 - beim Steuerberater
- Aufdeckung der Potentiale zur Weiterentwicklung des Mandats
- Grundlage für notwendige Bankgespräche und ggfs. Eröffnung von Finanzierungsmöglichkeiten

Risikoprävention durch Fortführungs-/Fortbestehensprognose

- Kernelemente einer Fortführungs-/Fortbestehensprognose:
 - Vergangenheitsanalyse
 - Integrierte Planung
 - » GuV Planung
 - » Bilanzplanung
 - » Liquiditätsplanung

Infrastruktur regelmäßig nicht vorhanden!

**Stichwort: „wilde“ Exceltabellen oder komplexe
Wirtschaftsberatungssoftware**

Nutzung der praxisorientierten Beratungssoftware 123geplant.de



- Strukturierte Beratungsprozesse
- Schnell und intuitiv
- Einsatzmöglichkeiten
 - Jahresabschlusspräsentation
 - Integrierte Planung
 - Controlling / Soll-Ist-Vergleich
 - Kennzahlenauswertung
 - Unternehmensbewertung
 - Musterberichte (IDW S1, S6, S11 etc.)



- Kooperation in einzelnen Beratungsfällen
- ISO zertifizierte Beratungsstrukturen
- Nutzung von langjährigem Know-how und Mitarbeitern
- Beratungskostenzuschüsse

Vielen Dank für ihre Aufmerksamkeit



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Christian Ketteler



Christian Ketteler

Diplom Betriebswirt • Partner HKP •
GF 123geplant.de GmbH

Philipp-Reis-Straße 10
46397 Bocholt

T +49 2871 235200

Ch.ketteler@hkp-nrw.de

- Selbständiger Unternehmensberater seit 2001 - HKP Hidding Ketteler und Partner.
- Spezialisierung auf Restrukturierung und Unternehmensnachfolge.
- Entwicklung und Überführung der ISO zertifizierten Strukturen in die eigene Software 123geplant.de und Ausgründung in 2018 hin zur 123geplant.de GmbH.
- Regelmäßige Fachvorträge / Workshops zu den Themen IDW S11 Fortbestehensprognose, IDW S6 Sanierungskonzept, IDW S1 Unternehmensbewertung.

Christoph Höing



- Selbständiger Unternehmensberater seit 2009 - HKP Hidding Ketteler und Partner.
- Spezialisierung auf Restrukturierung und Unternehmensnachfolge.
- Fachberaterausbildung Unternehmensnachfolge.

Christoph Höing

Diplom Volkswirt • Partner HKP

Philipp-Reis-Straße 10
46397 Bocholt

T +49 2871 235200

Ch.hoeing@hkp-nrw.de