

Subject: Kommentar zur Stellungnahme
From: "Hopf Gerhard" <Gerhard.Hopf@leitner-leitner.com>
To: <office@frac.at>

Austrian Financial Reporting and Auditing Committee (AFRAC)
c/o Kammer der Wirtschaftstrehänder
Schönbrunner Straße 222 - 228/1/6
1120 Wien

Kommentar zur Stellungnahme:

„Behandlung anteilsbasierter Vergütungen an Aufsichtsräte, Führungskräfte und Mitarbeiter gemäß UGB“

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir begrüßen die Möglichkeit zur Kommentierung des oben genannten Entwurfs und stimmen den dort enthaltenen Ausführungen im Wesentlichen zu.

Wir bitten aber um Berücksichtigung folgender Anmerkung bei den weiteren Beratungen:

In Punkt (35) des Entwurfs wird vorgeschlagen, bei Ausübung des Optionsrechts durch den Begünstigten die Übertragung der Optionsrücklage als Auflösung der Optionsrücklage und als Zuweisung an die Kapitalrücklage auszuweisen.^[1]

Eine Zuweisung an die Kapitalrücklagen nach § 229 Abs 2 UGB über die Gewinn- und Verlustrechnung ist nur in Sonderfällen (zB bei Verbuchung von Beträgen in die gebundene Kapitalrücklage bei zu hoch angenommenen Verlusten gem § 185 AktG iVm § 190 AktG) möglich. Normalerweise erfolgt die Verbuchung direkt über Bestandskonten. Dies zeigt sich auch darin, dass § 231 UGB keine „Zuweisung zu Kapitalrücklagen“ vorsieht. Wirtschaftlich bedeutet eine Buchung über die Rücklagenbewegung eine Ergebnisverwendung, wohingegen die Ausübung eines Optionsrechts eine Vermögensverschiebung auf der Ebene der Aktionäre (Altaktionäre zu Bezugsrechtsinhaber) darstellt. Dem würde eine direkte Umbuchung der Optionsrücklage in die gebundenen Kapitalrücklagen besser entsprechen.

Wir hoffen, dass unser Diskussionsbeitrag für Ihre Beratungen von Interesse ist.

Freundliche Grüße

Gerhard Hopf

^[1] Die Problemstellung ist auch für Punkt (36) relevant.

Information via e-mail and attachments shall only be binding if confirmed in writing. The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer.