dhmp.
GEMEINSAM
WEITERDENKEN

Nutzen Sie Ihr Potenzial!

Jetzt von Stillen Reserven profitieren

Hybrid-Veranstaltung am 11.11.2022

SPITZMÜLLER AG
Zuschüsse & Förderdarlehen

ADDING VALUE TO IP
PATEV

dhmp.
Finanzierung

Eine Gruppe

Unsere Leistungen für Sie

Strukturieren und Gestalten / Strategische Beratung

Rechnungswesen

Steuerberatung

Digitalisierung & IT-Beratung

Wirtschaftsprüfung

Betriebswirtschaftliche Beratung

Datenschutz

Personal, Lohn und Gehalt, Arbeitsrecht

Finanzierung, Förderung, Liquidität

Einleitung

Unser Programm

08:30 – 09:00 Uhr	Der perfekte Start in den Tag beginnt mit Kaffee!
09:00 – 09:15 Uhr	Begrüßung und Einführung
09:15 – 09:30 Uhr	Marken, Patente & Know-how und ihr Beitrag zur Wertschöpfung
09:30 – 09:45 Uhr	Aktuelle Herausforderungen und Lösungsansätze bei der Finanzierung
09:45 – 10:00 Uhr	Startschuss mit Zuschuss und Förderdarlehen
10:00 – 10:30 Uhr	Diskussion & Erfahrungsaustausch
10:30 – 11:30 Uhr	GET-TOGETHER

Unsere Agenda

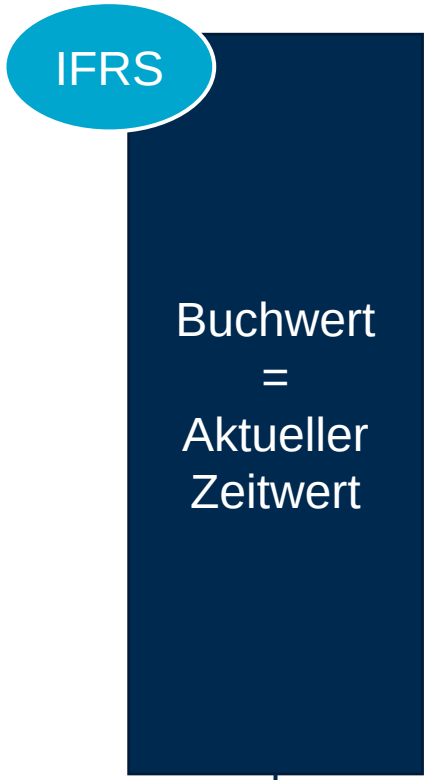
1. Einleitung
2. Immaterielle Vermögensgegenstände - Grundlagen
3. Immaterielle Vermögensgegenstände - Bilanzierung
4. Fazit

Einleitung

Was sind Stille Reserven?

Stille Reserven durch:

- Aktivierungsverbote
- Nicht genutzte Aktivierungswahlrechte
- Planmäßige Abschreibungen bei unverändertem bzw. höherem Zeitwert
- Steigerung des Zeitwertes bei nicht abnutzbaren Vermögensgegenständen



Kein Ausweis noch nicht realisierter Gewinne

Ausweis noch nicht realisierter Gewinne

Immaterielle Vermögensgegenstände

Grundlagen

Immaterielle Vermögensgegen-stände (IV)

…ein identifizierbarer, nicht monetärerer Vermögensgegenstand ohne physische Substanz

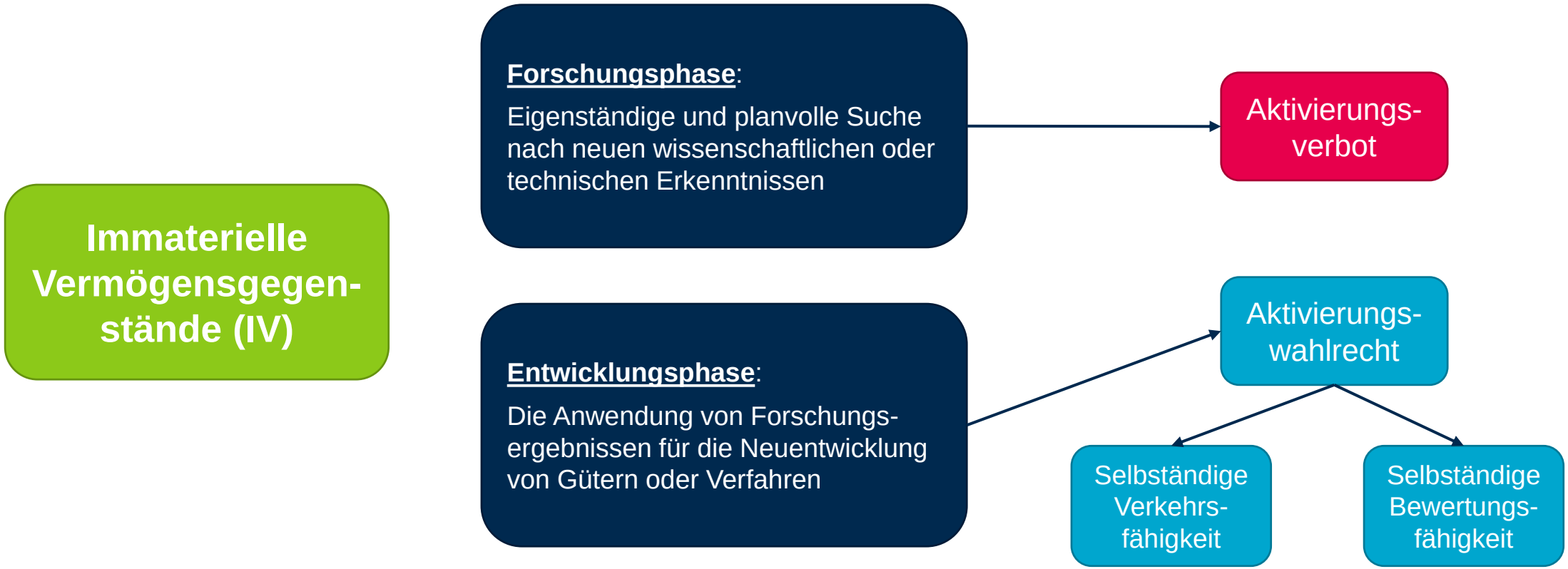
Zunehmend nachweisbares Gewicht für betriebliche Wertschöpfung

Seit den 2000er übersteigen die Investitionen in IV die in Sachanlagen

Angloamerikanische Banken akzeptieren verstärkt IV als Kreditsicherheiten

Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzierung im Allgemeinen



Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzierung im Speziellen

Erstbewertung

- Ab dem Zeitpunkt an dem mit hinreichender Sicherheit vom Entstehen eines künftigen VG ausgegangen werden kann
- Material- und Fertigungskosten (Einzel- und Gemeinkosten)
- Angemessene Teile der Verwaltungs-gemeinkosten und angemessene Teile der Aufwendungen für soziale Einrichtungen und Leistungen
- Einbeziehungswahlrecht für die Fremdkapitalzinsen

Folgebewertung

- Herstellungskosten abzüglich
  - Planmäßige Abschreibungen
  - Außerplanmäßige Abschreibungen
- 10 Jahre Abschreibungsdauer bei nicht verlässlicher Schätzung der Nutzungsdauer
- Zuschreibungsgebot bei Wegfall der Gründe für außerplanmäßige Abschreibung

Latente Steuern und Ausschüttungssperren

- Steuerliches Ansatzverbot
- Latente Steuern im handelsrechtlichen Jahresabschluss
- Ausschüttungssperre für den aktivierten Betrag abzüglich latenter Steuern

Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzierung im Speziellen

Anhang

- Angabe der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungs-methoden → Hinweis auf Ausübung des Wahlrechtes
- Bei Ausübung des Wahlrechtes:
  - Gesamtbetrag der Forschungs- und Entwicklungskosten
  - Betrag, der auf die selbstgeschaffenen, immateriellen Vermögensgegenstände entfällt
  - Angaben zur Ausschüttungssperre

Lagebericht

- Angaben sind unabhängig von der Ausübung des Wahlrechtes
  - → Alle mittelgroßen und großen Kapitalgesellschaften
- Erstellung eines Forschungs- und Entwicklungsberichtes (separater Teil des Lageberichtes)
- Angaben zur F&E
  - Aufwendungen
  - Beschäftigte Personen
  - Anzahl der erteilten Patente und Gebrauchsmuster
  - Umsatzanteil der letzten x Jahre mit neu entwickelten Produkten

Fazit

Gewinn ist Ansichtssache, Cashflow ist Tatsache
(Alte amerikanische Börsenweisheit)

- Selbstgeschaffene, immaterielle Vermögensgegenstände können die Innovationskraft eines Unternehmens der interessierten Öffentlichkeit zeigen.
- Die bilanzielle Behandlung ist nicht trivial.
- Finanzierer verrechnen in der Analyse diesen Posten häufig mit dem Eigenkapital.
- Im handelsrechtlichen Jahresabschluss werden „nur“ fortgeführte Herstellungskosten ausgewiesen; der Marktwert ist nicht ersichtlich.

Wie kann die Innovationskraft Ihres Unternehmens zu Marktpreisen gezeigt werden?

dhmp.
GEMEINSAM
WEITERDENKEN

Tobias Nellinger

Partner | Wirtschaftsprüfer | Steuerberater

dhmp GmbH & Co. KG
Bauschlotter Straße 64. 75177 Pforzheim

TEL +49. (0)721. 98175-150
MOBIL +49. (0)151. 55130714
tobias.nellinger@dhmp.de

dhmp.de