

Jutta Menninger und Alexander J. Wurzer

Bewertungsstandards für Patente und Marken

*Kommentare zu DIN 77700, DIN
ISO 10668, IDW S5 und IV5 210*

WILEY

WILEY-VCH Verlag GmbH & Co. KGaA

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 5 |
| Zentrale Begriffe der Bewertung – Schnellzugriffstabelle | 11 |
| Abkürzungsverzeichnis | 13 |
| Abbildungsverzeichnis | 17 |
| Schrifttum | 19 |
| " 1 Der Wert des Vergleichs | 21 |
| 2 Standardisierung und Normung der Patent- und Markenbewertung | 25 |
| 2.1 Hintergrund, Bedeutung und Nutzen der Standardisierung von Patent- und Markenbewertung | 25 |
| 2.2 Entwicklung der Bewertung, Bilanzierung und Berichterstattung über immaterielle Werte | 35 |
| 2.3 Standardisierungsgremien und ihre Normen und Standards zur Bewertung von Patenten und Marken | 37 |
| 2.4 Einbettung-der Marken- und Patentbewertung in den internationalen regulativen Rahmen | 41 |
| 3 Die Standards und Normen zur monetären Bewertung von Patenten und Marken | 43 |
| 3.1 Patentbewertung nach DIN 77100 | 46 |
| 3.1.1 Begriffe | 47 |
| 3.1.2 Bewertungsgegenstand | 51 |
| 3.1.3 Bewertungsanlass | 55 |
| 3.1.4 Wertkonzept | 60 |

| | | |
|-------|---|------------|
| 3.1.5 | Bewertungsansätze | 63 |
| 3.1.6 | Wertrelevante Informationen und Einflussfaktoren | 78 |
| 3.1.7 | Rahmenbedingungen der Bewertung | 81 |
| 3.2 | Markenbewertung nach ISO 10668 | 83 |
| 3.2.1 | Begriffe | 85 |
| 3.2.2 | Bewertungsgegenstand | 88 |
| 3.2.3 | Bewertungsanlass | 88 |
| 3.2.4 | Wertkonzept | 89 |
| 3.2.5 | Bewertungsverfahren und -methoden | 89 |
| 3.2.6 | Wertrelevante Informationen und Einflussfaktoren | 95 |
| 3.2.7 | Rahmenbedingungen der Bewertung | 100 |
| 3.3 | Bewertung immaterieller Vermögenswerte nach IDW S 5 | 103 |
| 3.3.1 | Begriffe | 103 |
| 3.3.2 | Bewertungsgegenstand | 105 |
| 3.3.3 | Bewertungsanlass | 105 |
| 3.3.4 | Wertkonzept | 106 |
| 3.3.5 | Bewertungsverfahren | 107 |
| 3.3.6 | Besonderheiten der Markenbewertung | 114 |
| 3.3.7 | Dokumentation der Bewertung | 119 |
| 3.4 | Bewertung von Technologien nach IDW S 5 (Fortsetzung) | 121 |
| 3.4.1 | Begriffe | 122 |
| 3.4.2 | Bewertungsgegenstand | 122 |
| 3.4.3 | Bewertungsanlass | 125 |
| 3.4.4 | Wertkonzept | 126 |
| 3.4.5 | Kapitalwertorientierte Bewertung | 127 |
| 3.5 | Bewertung von Intangible Assets nach IVS 210 des IVSC | 128 |
| 3.5.1 | Begriffe | 129 |
| 3.5.2 | Bewertungsgegenstand | 129 |
| 3.5.3 | Bewertungsanlass | 130 |
| 3.5.4 | Wertkonzept | 131 |
| 3.5.5 | Bewertungsansätze | iji |
| 3.5.6 | Wertrelevante Informationen und Einflussfaktoren | 134 |
| 3.5.7 | Rahmenbedingungen der Bewertung | 134 |

Vergleich der Standards und Normen 135

| | | |
|-------|--|-----|
| 4.1 | Vergleich der Patentbewertung nach DIN 77100 mit der nach IDW S 5/IDW S 5 FT | 135 |
| 4.1.1 | Definition und Abgrenzung des Bewertungsgegenstands | 135 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 4-1.2 | Bewertungsanlässe | 144 |
| 4.1.3 | Wertkonzepte | 148 |
| 4.1.4 | Bewertungsverfahren und -methoden | 160 |
| 4.1.5 | Plausibilisierung der Bewertungsergebnisse | 374 |
| 4.1.6 | Berücksichtigung von Steuern | 176 |
| 4.1.7 | Rahmenbedingungen der Bewertung | 178 |
| 4.2 | Vergleich der Markenbewertung nach DIN ISO 10668 und IDW S 5 | 182 |
| 4.2.1 | Definition und Abgrenzung des Bewertungsgegenstands | 182 |
| 4.2.2 | Bewertungsanlässe | 188 |
| 4.2.3 | Wertkonzepte | 190 |
| 4.2.4 | Bewertungsverfahren und -methoden | 193 |
| 4.2.5 | Bewertungsvorgehen | 210 |
| 4.2.6 | Rahmenbedingungen der Bewertung | 223 |

5 Ausblick – Wie geht es weiter? 229

Anhang A: DIN 77100

▼ Patentbewertung – Grundsätze der monetären Patentbewertung

Anhang B: DIN ISO 10668

Markenbewertung – Anforderungen an die monetäre Markenbewertung (ISO 10668:2010) 257

Anhang C: IDW Standard:

Grundsätze zur Bewertung immaterieller Vermögenswerte (IDW S 5) 277

Sachregister 313-