

Web Seminar

Transformation der Finanzfunktion -
Bilanzierung von Rückbau- und Rekultivierungsverpflichtungen leicht gemacht

19. Juni 2024

Referenten



Melanie Schunk

Partnerin, Wirtschaftsprüferin, Leiterin
Accounting & Reporting Advisory Group

München

Phone: +49 151 641 08035
melanie.schunk@bdo.de



Timothy Frieling

Manager, Accounting & Reporting Advisory
Group

Düsseldorf

Phone: +49 211 1371 176
timothy.frieling@bdo.de



Dimytro Belykh

CEO Fountainhead IT Praetorius & Belykh
GmbH

Heidelberg

Phone: +49 6221 3521 808
dima.belykh@fountainhead-it.com

Regulatorische Anforderungen

EU IFRS

(IAS 37, IFRIC 1)

- Ansatz einer **rechtlichen oder faktischen, aber ungewissen Verpflichtung**, wenn das Bestehen mehr wahrscheinlich als unwahrscheinlich ist ("more likely than not")
- Bewertung der Rückstellung:
 - **Bestmögliche Schätzung** der mit der Verpflichtung verbundenen Kosten
 - zum **Barwert des Erfüllungsbetrags unter Berücksichtigung eines restlaufzeitäquivalenten Abzinsungzinssatzes**
 - **Aufzinsung der Rückstellung** bis zum Rückbauzeitpunkt
 - Berücksichtigung von Änderungen bei Fälligkeit/Kosten/Zinssatz

Handelsrecht

(§249; §253 HGB; IDW RS HFA 34)

- Bildung einer **Rückstellung** für eine Verpflichtung, die rechtlich in voller Höhe entstanden ist, deren **wirtschaftliche Ursache sich aber auf nachfolgende Geschäftsjahre erstreckt** (Ansammlungsrückstellung)
- Bewertung der Rückstellung:
 - Erfüllungsbetrag, der nach **vernünftigem kaufmännischem Ermessen** am Bilanzstichtag erforderlich ist
 - zum **Barwert des Erfüllungsbetrags unter Berücksichtigung eines durchschnittlichen Marktzinssatzes der letzten 7 Geschäftsjahre**
 - **Zuführung und Aufzinsung der Rückstellung bis zum Rückbauzeitpunkt**
 - Berücksichtigung von Änderungen der Fälligkeit/Kosten/Zinssätze

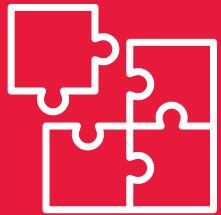
Steuerrecht

(§5; §6 EStG)

- Analog zum deutschen Handelsrecht mit den folgenden Unterschieden:
 - **Keine** Berücksichtigung von **zukünftigen Preis- und Kostensteigerungen**
 - Anwendung eines einheitlichen Zinssatzes (derzeit 5,5%)
 - Berücksichtigung von Änderungen der Fälligkeit/Zinssätze

Bilanzierung latenter Steuern zur Berücksichtigung temporärer GAAP-Unterschiede

Vorteile der softwaregestützten Bilanzierung



Transparentes **Portfoliomanagement** durch eine zentrale Archivierung der Finanzdaten inklusive eines Verlaufs der Änderungen



Verbesserte **(Audit-) Compliance** durch standardisierte und automatisierte Berechnungsverfahren



Erhöhte **Effizienz** durch Reduzierung manueller Aufgaben und Verarbeitungsfehler

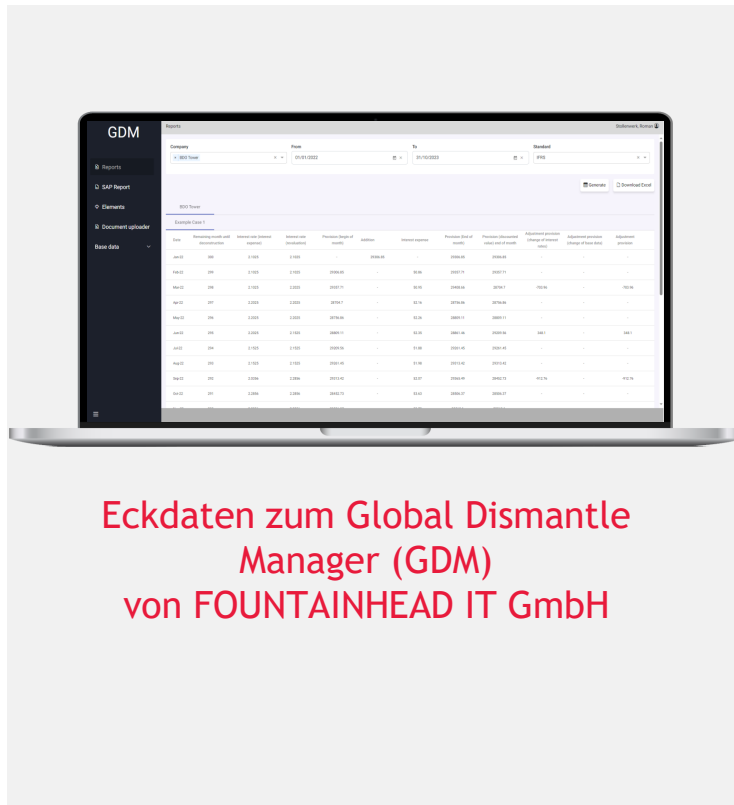
Ausgewählte Software-Demo

Global Dismantle Manager (GDM) von FOUNTAINHEAD IT GmbH

The screenshot displays the GDM software interface. The left sidebar contains navigation options: Reports, SAP Report, Elements, Document uploader, and Base data. The main area shows a report configuration for 'BDO Tower' with filters for 'From' (01/01/2022) and 'To' (31/10/2023), and 'Standard' (IFRS). Below the configuration, there are 'Generate' and 'Download Excel' buttons. The report content shows 'BDO Tower' and 'Example Case 1' with a table of financial data.

Date	Remaining month until deconstruction	Interest rate (interest expense)	Interest rate (revaluation)	Provision (begin of month)	Addition	Interest expense	Provision (End of month)	Provision (discounted value) end of month	Adjustment provision (change of interest rates)	Adjustment provision (change of base data)	Adjustment provision
Jan-22	300	2.1025	2.1025	-	29306.85	-	29306.85	29306.85	-	-	-
Feb-22	299	2.1025	2.1025	29306.85	-	50.86	29357.71	29357.71	-	-	-
Mar-22	298	2.1025	2.2025	29357.71	-	50.95	29408.66	28704.7	-703.96	-	-703.96
Apr-22	297	2.2025	2.2025	28704.7	-	52.16	28756.86	28756.86	-	-	-
May-22	296	2.2025	2.2025	28756.86	-	52.26	28809.11	28809.11	-	-	-
Jun-22	295	2.2025	2.1525	28809.11	-	52.35	28861.46	29209.56	348.1	-	348.1
Jul-22	294	2.1525	2.1525	29209.56	-	51.88	29261.45	29261.45	-	-	-
Aug-22	293	2.1525	2.1525	29261.45	-	51.98	29313.42	29313.42	-	-	-
Sep-22	292	2.0356	2.2856	29313.42	-	52.07	29365.49	28452.73	-912.76	-	-912.76
Oct-22	291	2.2856	2.2856	28452.73	-	53.63	28506.37	28506.37	-	-	-

Ausgewählte Software-Demo



On-premise oder Hosting in der Cloud sowie optionaler Servicevertrag



Revisionsicherheit durch Änderungshistorie



Unbegrenzte Benutzer und Buchungskreise



Umfangreiche Buchungsreports



Flexible Benutzerrollenverwaltung



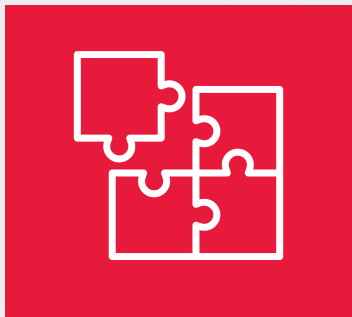
Webbasierte und flexible Vertragsdatenbank

Unsere Leistungen

Wie BDO Kunden unterstützen kann



Die Auswahl einer geeigneten Software/Lösung kann die folgenden Alternativen umfassen:



- ▶ Optimierung bestehender Tools/ Workarounds (bspw. MS Excel)
- ▶ Anwendung automatisierter Analyseplattformen (bspw. Alteryx)
- ▶ Implementierung von webbasierten Softwarelösungen (bspw. Global Dismantle Manager)

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Zielstattstraße 40
81379 München

Melanie Schunk
Partnerin, Wirtschaftsprüferin, Leiterin
Accounting & Reporting Advisory Group
Phone: +49 151 641 08035
melanie.schunk@bdo.de

Timothy Frieling
Manager, Accounting & Reporting Advisory Group
Phone: +49 211 1371 176
timothy.frieling@bdo.de

www.bdo.de



BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, a German company limited by shares, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms. © BDO

