

Makava delighted GmbH
Gemeiner Wert nach dem Wiener Verfahren 1996

Teil A

<u>Nennkapital N:</u>	Grund- oder Stammkapital	35.000,00
	Partizipationskapital (börsennotiert)	
	N =	<u>35.000,00</u>

Teil B

Vermögenswert V je 1 EUR Nennkapital

A. Unternehmensrechtlicher Ausgangswert

Bilanzsumme	663.950,80
- Passivposten	
Rückstellungen	92.585,05
Verbindlichkeiten	349.675,46
PRAP	0,00
Unternehmensrechtliches Eigenkapital	<u>-442.260,51</u>
	<u>221.690,29</u>

B. Steuerliche Zu- und Abrechnungen:

	Zurechnungen	Abrechnungen
Pos. 1 Betriebsgrundstücke: Bilanzansatz, mind.		0,00
Pos. 1.1: 3-facher geltender Einheitswert oder		0,00
Pos. 1.2: gemeiner Wert (über Nachweis und Antrag)	0,00	0,00
Pos. 2 Kürzung um Beteiligungen und Zurechnung dafür aufgenommener Schulden	0,00	0,00
<i>* Beteiligung an Personengesellschaft:</i>		
Bilanzansatz (Beteiligung)		0,00
Bilanzansatz (Verrechnung)		0,00
Buchwert/Einheitswert lt. Berechnung	0,00	
Pos. 3: Latente Steuern		0,00
Pos. 4: Auslandsforderungen (von 85% auf 100%)	0,00	
sonstige:	0,00	0,00
Summe der Zu- und Abrechnungen	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Zwischensumme	<u>221.690,29</u>	

<u>Kürzung:</u>	10% keine Kürzung bei negativem Wert	22.169,03
oder:	5%	0,00
	VERMÖGENSBETRAG	<u>199.521,26</u>

Steuerlicher Vermögenswert je 1 EUR Nennkapital	<u>5,70</u>
--	--------------------

Teil C

Ertragswert E je 1 EUR Nennkapital
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

KöSt-relevante Zu- und Abrechnungen:

Pos. 1:	- Sanierungsgewinne
Pos. 2:	- nach DBA in Ö nicht zu besteuern positive Einkünfte, darauf entfallende, nicht abziehbaren ausländ. Steuern (zB ausländ. Betriebsstätten + nach DBA in Ö nicht zu berücksichtigende negative Einkünfte
Pos. 3:	- Beteiligungserträge aus inländ. Gesell.
Pos. 4:	- Beteiligungserträge aus ausländ. Gesell.
Pos. 5:	- AfA-Nachholung
sonstige:	+/-
Zwischensumme (=Basis für rechn. KöSt)	

Nicht KöSt-relevante Zu- und Abrechnungen:

Pos. 6:	- rechn. KöSt 25% bzw. Mindest-KöSt
Pos. 2 a:	+ nach DBA in Ö nicht zu best. positive Ein- künfte, vermindert um die nachgewiesenen, darauf entfallenden, nicht abziehbaren aus- länd. Steuern (zB ausländ. Betriebsstätte) - nach DBA in Österreich nicht zu berück- sichtigende negative Einkünfte)
Pos. 7:	- auf ausländ. Bet. Entfallende Pers.Steuern
Pos. 8:	- steuerlich nicht abzugsfähige Aufwend.
sonstige:	+/-

Kürzung: 10% keine Kürzung bei negativem Wert
7%

1. Jahr	2. Jahr	3. Jahr
2014	2015	2016
-25.170,97	16.822,25	198.637,66
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
-25.170,97	16.822,25	198.637,66

1.875,96	1.750,33	46.546,01
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
-27.046,93	15.071,92	152.091,65

2. Jahr	15.071,92
1. Jahr	-27.046,93
Summe	140.116,64
Durchschnitt	46.705,55
	4.670,55
	0,00
Durchschnittsertrag, -verlust	42.034,99

Ertragswert **13,34**

Teil D

Gemeiner Wert je 1 EUR Nennkapital

Gemeiner Wert gesamt (100%)

Liquidationswert: mind. aber: **9,52**
2,28

333.288,36