

Вывод формулы расчета ставки роялти через рентабельность продаж и долю лицензиара в прибыли лицензиата

для метода LABRATE ROYALTY

Цена продажи продукта (товара или услуги) по лицензии (выручка от реализации) может быть представлена как сумма себестоимости (С) производства и реализации продукта по лицензии и общей прибыли ($П_{\text{Робщ}}$) от продаж:

$$Ц = C + П_{\text{Робщ}} \quad (1)$$

Общую прибыль можно выразить как сумму базовой прибыли, ранее получаемой предприятием (или базовой прибыли аналогичного предприятия, работающего по традиционной технологии), и дополнительной прибыли, получаемой от использования лицензии:

$$П_{\text{Робщ}} = П_{\text{Рбаз}} + П_{\text{Рдоп}} \quad (2)$$

Исходя из концепции справедливого распределения доходов и расходов между лицензиатом и лицензиаром, дополнительную прибыль можно представить как сумму прибыли лицензиара и прибыли лицензиата:

$$П_{\text{Рдоп}} = П_{\text{Рл-ра}} + П_{\text{Рл-та}} \quad (3)$$

При расчете стоимости лицензии и определении возмещения убытков или упущенной выгоды важно понимать, что сумма платежей лицензиару, как правило, ограничена дополнительной прибылью. Превышение данной суммы может привести к ситуации, когда лицензиат не получит выгоды от использования лицензии. В таких случаях необходимо провести анализ показателей прибыльности с учетом отраслевых стандартов, учитывая основной и дополнительные виды деятельности компании-лицензиата согласно соответствующим кодам классификации (например, ОКВЭД, NACE, NOGA, NAICS или SIC).

Величину прибыли лицензиара можно выразить также через долю дополнительной прибыли, получаемую от реализации продукта (товара или услуги) по лицензии следующей формулой:

$$П_{\text{Рл-ра}} = П_{\text{Рдоп}} * Д, \quad (4)$$

где Д – доля дополнительной прибыли лицензиара.

Общую рентабельность промышленного производства и реализации продукции (услуг) по лицензии можно определить как отношение величины общей прибыли к себестоимости производства и реализации продукции (услуг) по лицензии:

$$Рент_{\text{общ}} = П_{\text{Робщ}} / C \quad (5)$$

Уровень базовой рентабельности можно определить как отношение величины базовой прибыли к себестоимости производства и реализации продукции (услуг) по лицензии:

$$Рент_{\text{баз}} = П_{\text{Рбаз}} / C \quad (6)$$

Следовательно, уровень дополнительной рентабельности, т.е. рентабельности от дополнительной прибыли, рассчитывается как отношение суммы дополнительной прибыли к себестоимости производства и реализации продукции (или услуг), связанных с использованием лицензии:

$$Рент_{\text{доп}} = П_{\text{Рдоп}} / C \quad (7)$$

Ставка роялти по определению представляет собой отношение величины прибыли лицензиара к цене произведенной и реализованной лицензиатом продукции (услуг):

$$R = П_{\text{Рл-ра}} / Ц \quad (8)$$

Подставляя (4) в (8) получим:

$$R = П_{\text{Рдоп}} * Д / Ц \quad (9)$$

Выражая дополнительную прибыль ($П_{\text{Рдоп}}$) из (2) получаем:

$$R = (П_{\text{Робщ}} - П_{\text{Рбаз}}) * Д / Ц \quad (10)$$

Из формулы (10) можно выразить величину доли лицензиара в дополнительной прибыли:

$$Д = R * Ц / (П_{\text{Робщ}} - П_{\text{Рбаз}}) \quad (11)$$

Подставляя (1) в (10) получим:

$$R = (\Pi_{\text{Робщ}} - \Pi_{\text{Рбаз}}) * Д / (С + \Pi_{\text{Робщ}}) \quad (12)$$

Подставляя (5) и (6) в (12) получим выражение для ставки роялти:

$$R = (\text{Рент}_{\text{общ}} - \text{Рент}_{\text{баз}}) * Д / (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad (13)$$

Аналогичным образом из формулы (9) можно получить выражение для ставки роялти через дополнительную рентабельность, общую рентабельность и долю лицензиара в дополнительной прибыли лицензиата:

$$R = \text{Рент}_{\text{доп}} * Д / (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad (14)$$

Из уравнения (9) и (14) ясно, что величина роялти растет с увеличением дополнительной прибыли и, следовательно, с увеличением дополнительной рентабельности.

Если новое производство продукции/услуг запускается исключительно на основе предоставленной лицензии, базовая прибыль ($\Pi_{\text{Рбаз}} = 0$) равна нулю. Общая прибыль, полученная по лицензии, должна делиться между лицензиаром и лицензиатом. Согласно формуле (2), дополнительная прибыль, полученная от использования лицензии, равна общей прибыли. Таким образом, формула (12) может быть представлена в следующем виде:

$$R = \text{Рент}_{\text{общ}} * Д / (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad (15)$$

Формула для расчета ставки роялти может быть также выражена через показатель "рентабельность продаж" ($\text{Рент}_{\text{продаж общ.}}$), который тесно связан с показателем "рентабельность производства" ($\text{Рент}_{\text{общ}}$).

$$\text{Рент}_{\text{продаж общ.}} = \Pi_{\text{Робщ}} / Ц, \quad (16)$$

Подставляя (1) в (16) получаем:

$$\text{Рент}_{\text{продаж общ.}} = \Pi_{\text{Робщ}} / (С + \Pi_{\text{Робщ}}) \quad (17)$$

Из (5) следует, что:

$$\Pi_{\text{Робщ}} = С * \text{Рент}_{\text{общ}} \quad (18)$$

Подставляя (18) в (17) получаем соотношение $\text{Рент}_{\text{продаж общ.}}$ и $\text{Рент}_{\text{общ}}$:

$$\text{Рент}_{\text{продаж общ.}} = С * \text{Рент}_{\text{общ}} / (С + С * \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad (19)$$

$$\text{Рент}_{\text{продаж общ.}} = \text{Рент}_{\text{общ}} / (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad (20)$$

Подставляя (20) в (15) получаем выражение для ставки роялти через показатель «рентабельность продаж»:

$$R = \text{Рент}_{\text{продаж общ.}} * Д \quad (21)$$

Предложенная формула (21) разработана на основе публикаций О. В. Новосельцева [1, 2], позволяет вычислять ставки роялти в любой стране, учитывая регулярно обновляемые финансовые отчеты компаний. Метод LABRATE ROYALTY учитывает размер предприятия, форму собственности, а также различные региональные, временные и отраслевые аспекты с учетом кодов классификации (например, ОКВЭД, NACE, NOGA, NAICS или SIC).

Литература

1. Новосельцев О. В. Расчет компенсации за нарушение интеллектуальных прав путем оценки правомерного использования интеллектуальной собственности при лицензировании / О.В. Новосельцев // Журнал Суда по интеллектуальным правам. – 2022. – № 1(35). – С. 6-18. - <http://ipcmagazine.ru/jurnal/journal032022.pdf#page=6>
2. Новосельцев, О. В. Метод расчета ставки роялти при оценке упущенной выгоды и ущерба от нарушения прав интеллектуальной собственности / О. В. Новосельцев // Вопросы оценки. – 1998. – № 3. – С. 46-50. – http://ru-srrooo-upload.hb.bizmrg.com/iblock/8aa/vo3_98.pdf