

# Herzlich Willkommen

Unternehmensnachfolge /  
Begleitung d. Praxisbeispiels  
Krönke Bau GmbH, Barsbüttel

# Vorgehensweise für Übergeber und Übernehmer

- **Begleitung des Nachfolgers (Käufer):**

- Suche eines Unternehmens/Unternehmensbewertung
- Erstellung Übernahmekonzept/Businessplan incl. Fördermittelrecherche
- steuerliche und rechtliche Beratung
- Vorstellung des Konzeptes bei der Bank/Begleitung zum Finanzierungsgespräch
- Erstellung Werbematerial (Logo, V-Karte, Geschäftspapier, Flyer, Homepage...)

- **Begleitung des Nocheigentümers (Verkäufer):**

- Konzeptionelle Vorstellung übergebendes Unternehmen (Exposé)
- Finanz- und Liquiditätslage (BWA´s und Jahresabschlüsse)
- Kaufpreisvorstellung/Unternehmensbewertung
- Rechtliche und steuerliche Beratung
- Suche eines Nachfolgers

# Aufbau eines Konzeptes

- **Zusammenfassung Geschäftsidee:**
  - Wer gründet/übernimmt
  - wann und warum
  - wo und was
  - mit wem in welcher Rechtsform
  - mit wie viel und wessen finanzieller Unterstützung
  - unter Beibringung von wie viel Eigenkapital und Sicherheiten
- **Vorstellung/Qualifikation Unternehmen und Gründer:**
  - Historie des Unternehmens
  - fachlich
  - kaufmännisch
  - persönlich (Unternehmertyp, Belastbarkeit, Familie)
- **Organisationsstruktur:**
  - Wer ist für was verantwortlich/Organigramm

# Aufbau eines Konzeptes

- **Branche und Markt:**
  - Trends, Abhängigkeiten (Konjunktur...)
  - Chancen, Risiken, Stärken, Schwächen
  - Untermauern durch Branchenanalysen
- **Marketing & Vertrieb:**
  - Zielgruppe
  - Einzugsgebiet
  - Kundennutzen
  - Stammkunden/Kooperationspartner/Wettbewerber
  - Werbung/Öffentlichkeitsarbeit
  - Beschreibung Produkte/Leistungen/Preise
  - Maßnahmenkatalog

# Aufbau eines Konzeptes

- **Finanz- und Liquiditätsplanung**

- Umsatzprognose

- Betriebsergebnis

- Umsätze

- variable Kosten

- =Deckungsbeitrag

- betriebliche Fixkosten

- =Betriebsergebnis

- Unternehmerlohn

- =Betriebsergebnis nach Unternehmerlohn

- Veranschaulichung des Liquiditätsergebnisses

- Aufstellung Investitionsplan und Gegenfinanzierung unter Berücksichtigung von Eigenkapital, Sicherheiten, Selbstauskunft und Schufa-Auskunft

# Aufbau eines Konzeptes

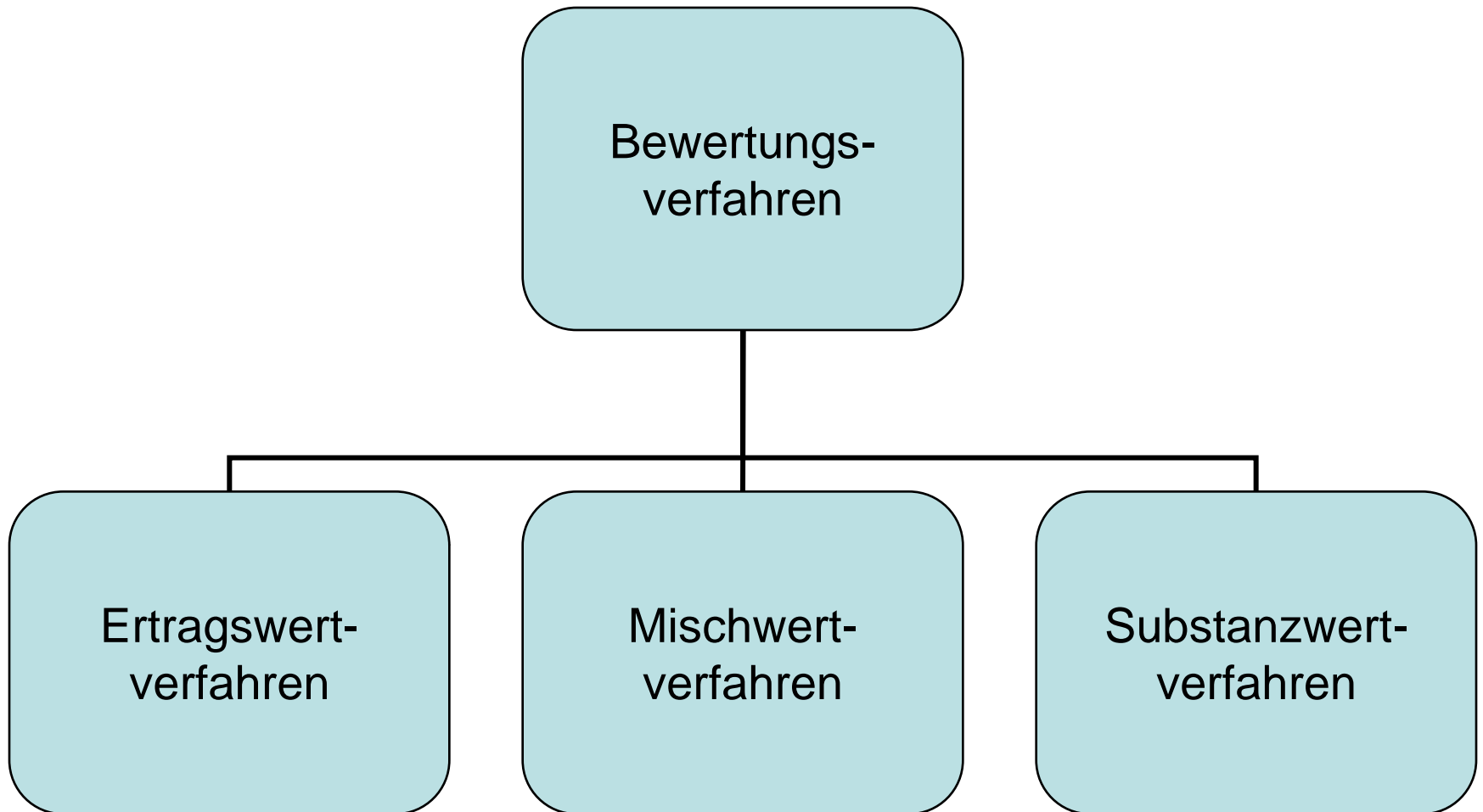
- **Visionen**

- Wo steht das Unternehmen heute?
- Wohin soll sich das Unternehmen entwickeln?
- Welche Maßnahmen ergreife ich zur Zielerreichung?
- Aktionsplan!

- **Anlagen**

- BWA letzte 12 Monate und Jahresabschlüsse der letzten 3 Geschäftsjahre
- Investitionsliste (Geschäftsausstattung, Neuinvestitionen, Ersatzinvestitionen...)
- Unternehmensbewertung zur Ermittlung/Bestätigung des Kaufpreises
- Liste von Kooperationspartnern und Stammkunden mit Gewichtung
- Zu übernehmende  
Leasingverträge/Mietkaufverträge/Personalverträge/Darlehensverträge...
- Vorverträge inkl. Letter of Intent (Absichtserklärungen)
- Selbstauskunft/Schufa-Auskunft
- Grundbuchauszüge/Objektbilder
- Negativbescheinigungen (Finanzamt, Soz.vers.träger, Streitige Verfahren)
- Zeugnisse und Lebenslauf

# Unternehmensbewertung



# Unternehmensbewertung

## Ertragswertverfahren - Vorgehen:

- Zahlungsüberschüsse der nächsten 5 GJ schätzen
- Zinssatz zwischen 7% und 15% (bestehend aus Basiszins und Risikoaufschlag) festlegen
- Gegenwartswert der künftigen Zahlungsüberschüsse errechnen

# Rechtliche Vorbereitung

- bei Kauf

# rechtliche Vorbereitung

- Der Inhalt des Kaufvertrags:
  - Objekt (was?)
  - Preis (wieviel?)
    - Art u. Weise (Raten, Einmalzahlung)
    - Fälligkeit
    - Sicherheiten
  - Übergang (wann?)

# rechtliche Vorbereitung

- Fortsetzung Kaufvertrag
  - Name des Unternehmens
  - Inventarliste
  - Eigentümer und Besitzer identisch?
  - Höhe der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten am Übertragungstichtag
  - Vorlage von Genehmigungen
  - Personal-/ Arbeitsrecht
  - gültige Verträge

# rechtliche Vorbereitung

- Fortsetzung Kaufvertrag
  - Haftung des Verkäufers
  - Konkurrenz-/ Wettbewerbschutz
  - Rücktritt
  - Salvatorische Klausel (Vertrag weiter gültig, auch wenn Vertragsbestandteile ihre Gültigkeit verlieren)

# rechtliche Vorbereitung

- Notwendige Unterlagen
  - Unbedenklichkeits-/ Negativbescheinigung des Finanzamtes
  - Auflistung der wesentlichen Verträge (u.a. Kunden, Lieferanten, Leasing, Arbeitsverträge, Versicherungen)
  - Jahresabschlüsse der letzten drei Jahre
  - Gewerbliche Schutzrechte, Lizenzen
  - Nachweis über die Inhaberschaft -Eigentümerbescheinigungen-
  - Evtl. Zustimmung der Gesellschafter

# allgemeine Vorbereitung

- Fazit
  - rechtzeitige Inanspruchnahme von:
    - Zeit (hier rd. 1 Jahr)
    - wirtschaftsrechtlicher Beratung
    - steuerrechtlicher Beratung
    - betriebswirtschaftlicher Beratung



Für Ihre Aufmerksamkeit bedankt sich

Hagen Goldbeck, neue impulse

Frank D. Selle, Krönke Bau