

Beurteilungskriterien (Reihenfolge ohne Wertigkeit) zur Prüfung der Förderungswürdigkeit von Unternehmensnachfolgen:

1. Wie wurde der Kaufpreis ermittelt und ist dieser realistisch? Die einschlägigen Ermittlungsverfahren sollen nachvollziehbar gegenübergestellt werden (Ertragswert, Zeitwert von Aktiva). Die Werte sollten von einer vom Käufer finanzierten neutralen Stelle (Steuerberater, Wirtschaftsprüfer) bestätigt werden. Ab einer Bilanzsumme von € 2 Mio oder einem Kaufpreis von T€ 250 muss ein WP-Gutachten vorliegen auf Basis des IDW-Standards zur Durchführung von Unternehmensbewertungen.
2. Im Falle von MBI (Management buy in) sollte der Übernehmer bereits mindestens 2 Jahre im zu übernehmenden Unternehmen tätig gewesen sein.
3. Bei MBO (Management buy out) und hohen immateriellen Werten (Firmenwerten) sollte der Kaufpreis ganz oder teilweise unter der aufschiebenden Bedingung des Eintritts des zukünftigen Erfolgs vereinbart werden. Eine Avalierung gegenüber dem Verkäufer ist möglich.
4. Bei tätigen Beteiligungen im Zuge von Nachfolgeregelungen in Teilschritten sind die Mehrheitsanteile (mindestens 51 %) gegebenenfalls über Optionsrechte an den / die Nachfolger zu übertragen.
5. Prüfung, ob es alternative Finanzierungsmöglichkeiten gibt. Was wurde mit welchem Ergebnis geprüft?
6. Wie ist die Finanzierung strukturiert? Wie werden die Risiken verteilt? Kann der Altgesellschafter einen Finanzierungsbeitrag leisten? Sofern realistische Firmenwerte mitfinanziert werden sollen wird ein angemessener Beitrag des Übergebers erwartet.
7. Darstellung, warum Käufer Interesse am Unternehmen hat
8. Die vorgesehene langfristige Sicherung des Unternehmens ist darzustellen. Das Unternehmen darf durch den Gesellschafterwechsel nicht unverhältnismäßig belastet werden.
9. Darstellung der Folgen, die eine Unternehmensschließung hätte. Auswirkung auf die Region / Netzwerke (Kammern, Verbände). Gesicherte und ggf. neu zu schaffende Arbeitsplätze (Arbeitsmarktsituation in der Region).

¹Bitte beachten:

Der Leitfaden soll als Anregung dienen und helfen, die komplexe Materie eigenständig zu erschließen. Es unterstützt die Vorbereitung einer fachkundigen Beratung. Es wird kein Anspruch auf Vollständigkeit und Richtigkeit erhoben.