

## Leistungen

- In einem persönlichen Gespräch werden die Rahmenbedingungen einer erfolgreichen Nachfolgeregelung und die individuellen Ziele / Wünsche erörtert
- Ermittlung der betriebswirtschaftlichen Ausgangslage und aktueller Handlungsbedarf
- Gestaltung eines Nachfolgekonzeptes mit Stufen- und Zeitplan
- Hilfe bei der Suche nach einem geeigneten Nachfolger
- Ermittlung eines angemessenen Unternehmenswertes
- Begleitung der Kaufpreis- bzw. Übergabeverhandlungen
- Moderation der Interessen zwischen den Parteien
- Koordination der rechtlichen, steuerlichen und betriebswirtschaftlichen Fragestellungen auch mit Hilfe unserer erfahrenen Partner (Rechtsanwälte und Steuerberater)

Die Studie zeigt, dass circa 50% der Nachfolgen extern geregelt werden müssen. Dies löst hohen Handlungsbedarf aus. Unsere Erfahrung zeigt aber auch, dass es bei der vermeintlich sicher geregelten Familiennachfolge oftmals zu Problemen in der konkreten Umsetzung kommt.

Um eine geordnete Vorbereitung zu gewährleisten, ist es wichtig, sich bereits frühzeitig mit dem Thema Nachfolge zu befassen. Insbesondere geht es neben der Übergabe des „Lebenswerkes“ in vertrauensvolle Hände auch darum, sich und seiner Familie einen gesicherten und zufriedenen Ruhestand zu ermöglichen.

Unsere Berater verfügen über langjährige Erfahrungen in der Begleitung von Unternehmensnachfolgen. In Abstimmung mit Rechtsanwälten und Steuerberatern können wir gemeinsam ein Vorgehen entwickeln, welches Ihre Fragen in betriebswirtschaftlicher, rechtlicher und steuerlicher Hinsicht beantwortet.

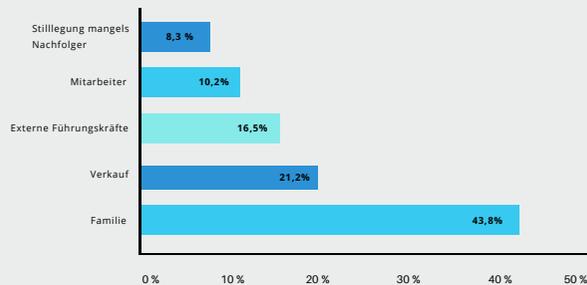
Wir stehen Ihnen persönlich in jeder Phase der Nachfolge zur Seite.

Aufgrund der besseren Lesbarkeit wird im Text das generische Maskulinum verwendet. Gemeint sind jedoch immer alle Geschlechter.



**GR** Consulting  
**Wir leben  
Mittelstand.**

## Verteilung der Nachfolge



Quelle: Institut für Mittelstandsforschung, Bonn

**GR** Consulting

Ihre Ansprechpartner:

Roland J. Gördes  
goerdes@grc-ub.de  
0511/ 54 44 56-0

Jörg Müller  
mueller@grc-con.de  
0511/ 54 44 56-0  
www.grc-ub.de

Unsere Standorte:

HANNOVER  
Adenauerallee 20  
30175 Hannover

BERLIN  
Brandenburgische Str. 39  
10707 Berlin  
Tel. 030/301059-50

Fokusthema

## Nachfolge

Schritt für Schritt oder von  
Heute auf Morgen?

In den letzten Jahren ist die Unternehmensnachfolge in Deutschland – insbesondere im Mittelstand – zu einem zentralen Thema geworden. Die Ursachen sind vielschichtig. Zum einen hat sich die Gesellschaft verändert. Die traditionelle Familiennachfolge ist aufgrund eigener Interessen des „Nachwuchses“ sehr viel seltener geworden. Zum anderen ist die Nachfolge ein zentraler Punkt bei Kreditentscheidungen der Banken geworden.

Die Nachfolge zu planen ist eine große Herausforderung für Unternehmer. Bei dieser vielschichtigen Aufgabe müssen wirtschaftliche, rechtliche sowie persönliche Aspekte in Einklang gebracht werden.

Bei der Regelung der Nachfolge geht es einerseits darum, sich und seine Familie richtig abzusichern, andererseits wird auch die Verantwortung für einen Fortbestand des Unternehmens und damit einhergehend auch für die beschäftigten Mitarbeiter getragen.

Vielfach haben wir erfahren, dass der Prozess mit starken Emotionen verbunden ist. Oftmals wird das Unternehmen schon über mehrere Generationen geführt oder ist das „eigene Lebenswerk“.

Gerade aufgrund dieser engen Verbindung zwischen privaten und geschäftlichen Interessen ist es wichtig und erforderlich, sich frühzeitig mit einer geordneten Nachfolgeregelung zu beschäftigen.

## Typische Rahmenbedingungen

- Emotionale Bindung des Inhabers an das Unternehmen
- Der „Rückzug“ fällt nicht leicht
- Die Angst, das Familienvermögen zu verlieren
- Enge Verzahnung persönlicher (familiärer) und wirtschaftlicher Interessen
- Suche nach einem geeigneten Nachfolger gestaltet sich schwierig
- Erste Schritte führten nicht zu erwarteten Ergebnissen
- Die Wirtschaftlichkeit des Unternehmens wird nicht richtig eingeschätzt
- Die Alterssicherung ist nicht ausreichend geregelt Keine oder falsche Kaufpreisvorstellungen
- Nachfolge geschieht plötzlich und unerwartet und ist deshalb wenig bis gar nicht vorbereitet

## Häufige Fragen

- Was ist das Unternehmen wert?
- Wie wird dieser Wert ermittelt?
- Kann ich für einen gewissen Zeitraum weiterhin im Unternehmen tätig sein, möchte ich Einfluss behalten?
- Wie soll das Unternehmen übergeben werden?
  - Familiennachfolge
  - Fremdgeschäftsführer
  - Verkauf an Dritte
  - Vermietung / Verpachtung
- Wann ist der richtige Zeitpunkt für die Übergabe?
- Wie finde ich einen geeigneten Nachfolger/ Nachfolgerin
- Habe ich die richtige Vorsorge getroffen, wenn ich plötzlich dauerhaft ausfalle?
- Wie kann ich mein Vermögen richtig sichern?
- Wer kann mich im Nachfolgeprozess beraten?

## Wichtige Schritte zur Nachfolge

- Zeitpunkt / Zeitraum für die Nachfolge festlegen
- Persönliche Ziele definieren
  - Alterssicherung / Familiensicherung
  - Langfristige Sicherung des Unternehmens / Lebenswerkes
  - Abgabe der Verantwortung oder weiterhin Einfluss besitzen
- Das Unternehmen auf die Übergabe vorbereiten
  - Schwachstellen erkennen, analysieren und beseitigen
  - Strategie festlegen (Markt, Produkte, Vertrieb, Organisation, Investitionen)
  - „Altlasten“ definieren und beseitigen
  - Transparenz für alle Beteiligten schaffen
- Mitarbeiter und Führungskräfte für das Thema sensibilisieren
- Nachfolger finden (Nachfolge innerhalb der Familie, Mitarbeiter oder extern)
- Übergabemodalitäten festlegen
- Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen festlegen
- Nachfolger intensiv vorbereiten
- Übergabe des Unternehmens an den Nachfolger

## Persönliche Fragestellungen

- Zu welchem Zeitpunkt soll die Übergabe an meinen Nachfolger stattfinden?
- Habe ich bereits den richtigen Nachfolger gefunden?
- Könnte es im Unternehmen zu Konfliktsituationen kommen?
- Möchte ich mich ganz aus dem Unternehmen zurückziehen oder weiterhin mitarbeiten / beratend zur Seite stehen?
- Möchte ich neben der Führung auch das Eigentum am Unternehmen abgeben? Gibt es Alternativen?
- Habe ich eine ausreichende Vorsorge getroffen, um meinen Lebensstandard zu halten. Reicht der Kaufpreis aus, um diesen Standard zu sichern?
- Welche Alternativen habe ich bei der Gestaltung der Kaufpreiszahlung (Einmalzahlung, Ratenzahlung, Rentenzahlung)?
- Kann es nach der Übergabe eventuell noch zu rechtlichen Auseinandersetzungen kommen, die mein Vermögen angreifen können?
- Wie steht meine Familie zu der Übergabe?