

Wichtige Aspekte der Nachfolgeregelung

Reto Aeberhardt, CEO

Wichtige Aspekte der Nachfolgeregelung

Agenda:

- Die sechs möglichen Phasen der Nachfolgeregelung
- Die Herausforderung der Unternehmensbewertung
- Teilbereiche der Nachfolgeregelung – Zusammenfassung
- Fragen, die man sich frühzeitig stellen sollte
- Kontakt

Wichtige Aspekte der Nachfolgeregelung

Die sechs möglichen Phasen der Nachfolgeregelung (1/2)

- Erste Gedanken und **Grundsatzentscheid (1)**
- **Initialisierung (2)**, nachdem sich der Firmeninhaber entschieden hat, die Nachfolge seiner Unternehmung zu regeln. Einbezug seines unmittelbaren Umfeldes und festlegen, welche externe Unterstützung benötigt wird.
- **Vorbereitung (3)** und fällen erster Grundsatzentscheide wie: familieninterne oder -externe Nachfolge, Zeitspanne & Dringlichkeit, Planung des persönlichen nächsten Lebensabschnitts inkl. Finanzplanung, erstellen einer Unternehmensdokumentation inkl. aufarbeiten des Basis-Zahlenmaterials (Umsatz, EBIT), sicherstellen der Vertraulichkeit und Geschäftskontinuität.
- **Konzeption (4)**, Detailanalyse und erarbeiten eines Nachfolgekonzepts inkl. möglicher Varianten (Vor- und Nachteile, Risiken und Chancen). Bewertung der Unternehmung und festlegen des Verkaufspreis. Bei Bedarf vorbereiten der Due Dilligence sowie Berücksichtigung von steuerlichen und rechtlichen Aspekten (inkl. Erbrecht). Festlegen Kommunikation und Zeitplan.

Wichtige Aspekte der Nachfolgeregelung

Die sechs möglichen Phasen der Nachfolgeregelung (2/2)

- **Realisierung (5)** des Nachfolgekonzepts mit Fokus auf:
 - Strukturierung des Verkaufsangebots (Unternehmensform heute und Form der Nachfolgefirma, Rechtsform, Namen etc.)
 - Betriebliche Aspekte: Aufbau und Ablauforganisation, Finanzen, IT, Kommunikation, Verträge, unterbrechungsfreie Betriebsfortführung, Team
 - Steuerliche und Rechtliche Aspekte
 - Einhaltung von Compliance- und regulatorischen-Anforderungen falls relevant
- Formeller **Abschluss (6)** der Nachfolgeregelung

Wichtige Aspekte der Nachfolgeregelung

Die Herausforderung der Unternehmensbewertung

- Wahl der optimalen **Unternehmensbewertungs-Variante** oder Kombination von verschiedenen Bewertungsvarianten.
- Zu berücksichtigen ist die Art der Unternehmung:
 - Handel
 - Industrie
 - Gastronomie
 - Dienstleistungserbringung : Beratungsfirma, Arztpraxen etc.
- Aspekte der Unternehmensbewertung:
 - Substanzwert
 - Goodwill (Eigene Verfahren und Methodik, Patente, Kundenstamm, Firmenname und Brand-Stärke)
 - Umsatz und EBIT
 - Zukunftsperspektiven, Marktprognosen und Trends
 - Mitarbeiter
 - ..

Liste ist nicht abschliessend

Wichtige Aspekte der Nachfolgeregelung

Teilbereiche der Nachfolgeregelung – Zusammenfassung:

- Struktur und Rechtsform
- Bewertung
- Verkaufspreis
- Abwicklung
- Steuern
- Erbrecht
- Finanzierung
- Kommunikation
- Bisheriger Unternehmer

Wichtige Aspekte der Nachfolgeregelung

Fragen, die man sich frühzeitig stellen sollte:

- Bin ich bereit, die Nachfolgeregelung in Angriff zu nehmen?
- Habe ich mein Vorhaben bereits mit meinem näheren Umfeld besprochen?
- Habe ich bereits einen Nachfolger/Interessenten?
- Wie dringlich ist die Nachfolge/Geschäftsübergabe?
- Welchen Zeithorizont stelle ich mir konkret vor?
- In welcher Form stelle ich mir die Fortführung der Firma nach der Übergabe/Verkauf vor?
- Welchen finanziellen Erlös stelle ich mir vor, und deckt sich dieser mit der Finanzplanung für den nächsten Lebensabschnitt?
- Wie beurteile ich den Wert meiner Unternehmung aus heutiger Sicht?
- Kann ich mir vorstellen, meinem Nachfolger ein Darlehen zu gewähren?
- Bin ich bereit, in Bezug auf die Nachfolgeregelung in den verschiedenen Phasen externe Unterstützung zu erhalten?

Kontakte:



Reto Aeberhardt, CEO
Executive Master of Corporate Management
CISSP, CISA, CRISC

nxbrain

+41 79 224 24 24

reto.aeberhardt@nxbrain.com

www.nxbrain.com