



BlueMomentum Consulting

CASE STUDY

Unternehmensbewertung für Erbschaftsauseinandersetzung

www.bluemomentum-consulting.com





HERAUSFORDERUNG

Zwei Gesellschafter eines größeren Industrieunternehmens stritten sich mit ihrer Schwester über die Erbschaft ihrer Mutter. Das Testament war nicht komplett und nicht eindeutig. Um den Pflichtanteil objektiv zu bewerten, benötigten die Anwälte der Geschwister zeitnah ein gerichtsfestes IDW S13-Wertgutachten.

VORGEHENSWEISE



Unmittelbar nach Beauftragung forderte bc die für eine Unternehmensbewertung erforderlichen Informationen und Dokumente an und stellte nach Durchsicht der unverzüglich gelieferten Informationen weitere noch offene Fragen. Die Auftraggeber gaben auch viele dieser Informationen zügig und verwiesen bezüglich der restlichen Fragen an das Management-Team des Unternehmens.

Die besondere Herausforderung eines IDW S13-Gutachtens liegt darin, dass alle erhaltenen Informationen überprüft und plausibilisiert werden müssen und alle Annahmen, sowie alle getroffenen Aussagen lückenlos begründet werden müssen. Auf nicht vorhandene Belege muss explizit hingewiesen werden. Bei der Bewertung sind nicht nur die dem S13-Standard zugrunde liegenden Verfahren des IDW S1 berücksichtigt, sondern auch die relevante Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs (BGH).

Diese Anforderungen bedingen eine besonders sorgfältige Vorgehensweise, die mit der Anforderung einer kurzfristigen Verfügbarkeit des Wertgutachtens konkurriert, zumal parallel immer auch andere Aufgaben anstehen.

LÖSUNG

Innerhalb der von den Auftraggebern erwarteten Frist von zwei Wochen, lieferte bc ein sorgfältig erstelltes Wertgutachten nach IDW S13, das weder von Rechtsanwälten noch vom Gericht angefochten wurde. Das Gutachten ermöglichte den Auftraggebern im Familienkreis eine zügige gütliche Einigung.

