

Übernahmekonzept der Marschall Innenausbau AG

Studiengang: Dipl. Techniker/in HF Holztechnik | Vertiefung: Schreinerei/Innenausbau
Betreuer*in: Urs Wüthrich

Im Rahmen der Diplomarbeit ist ein Konzept ausgearbeitet worden, wie die Übernahme der Marschall Innenausbau AG durch die Nachfolge aussehen kann. In einer ersten Phase wurde die Übernahme aus finanzieller Sicht ausgearbeitet und in einer zweiten Phase die strategische Übernahme.

Ausgangslage

Die Marschall Innenausbau AG ist eine kleinere Schreinerei im Sensetal. Seit 25 Jahren wird sie durch Werner Roduner als Geschäftsführer und Inhaber erfolgreich geleitet. Da es für ihn Überlegungen zu Pensionierung gibt, muss die Nachfolge entsprechend geregelt werden. Diese wird durch eine familiäre Übernahme seitens des Sohnes stattfinden.

Zielsetzung

Das Ziel der Arbeit ist es, dem Geschäftsinhaber ein Konzept vorzulegen, wie und in welchen Schritten die Geschäftsübergabe ablaufen kann, damit für beide Parteien eine gute Lösung erreicht wird und die Schreinerei ihr Fortbestehen sichern kann.

Vorgehen

Damit die Finanzierung der Übernahme angegangen werden konnte, musste der Wert des Unternehmens herausgefunden werden. Dazu ist eine Bewertung des Inventares und der Einrichtungen gemacht worden. Für den Liegenschaftswert konnte auf ein bereits vorhandenes Schätzungsprotokoll zurückgegriffen werden. Auf der Gegenseite wurde durch den Treuhänder des Unternehmens eine Unternehmensbewertung vollzogen. Anhand dieser Bewertungen konnte mit dem Inhaber ein Verkaufspreis bestimmt werden. Die zweite Phase beinhaltete die Planung der strategischen Übernahme des Unternehmens. Dabei hat man Bezug auf die Arbeitsbereiche, den Wissenstransfer,

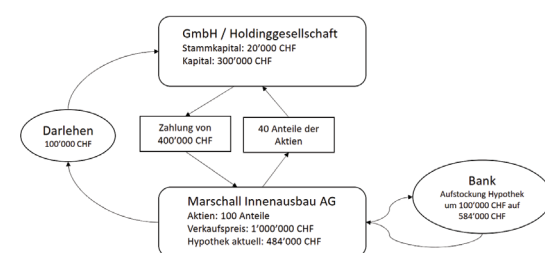
die Kommunikation nach Aussen und die Veränderung der Unternehmensstruktur genommen.

Resultat

Die Übernahme der Marschall Innenausbau AG bedeutet auch einen Kauf der Aktien. Damit dies machbar ist, benötigt es ein weiteres Unternehmen, welche die Aktien kaufen kann. Man hat sich entschieden, für die Übernahme eine GmbH zu gründen. In einem zweiten Schritt wird ein Gesuch an die zuständigen Steuerbehörden geschickt, um die GmbH als Holdinggesellschaft anerkennen zu lassen. Bei der Finanzierung hat man sich für eine Variante entschieden, welche den Kauf von 40 Anteilen an den Aktien und einer Aufstockung der Hypothek um 100'000 CHF beinhaltet. Für die strategische Übernahme ist eine Planung des Ablaufes bis zur endgültigen Übernahme erstellt worden. Dabei sind die Arbeitsbereiche in drei Phasen aufgeteilt worden. In der ersten Phase werden die AVOR, die Werkstattleitung und die Lernenden Ausbildung übernommen. In einer zweiten Phase werden die Bereiche Marketing, Verkauf und das Offertwesen vertieft. In der dritten Phase wird der Nachfolger in den Bereichen Debitoren-, Kreditoren- und Lohnbuchhaltung durch den Inhaber geschult.



Rafael Roduner



Finanzierungsmodell

2022	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember
Roduner Werner	Geschäftsbuchhaltung / AVOR / Lehrlingseinsatzstellen											
Roduner Rafael	AVOR / Werkstattleitung			BPM			AVOR / Werkstattleitung / Ausbilder			Marketing / Website		
Rodiger Hannes				BPM			Werkstatt / Montage			AVOR		
2023	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember
Roduner Werner	Geschäftsbuchhaltung / AVOR											
Roduner Rafael	Verkauf / Offertwesen			Debitorenbuchhaltung			Kreditorenbuchhaltung			Lohnbuchhaltung		
Rodiger Hannes	AVOR / Werkstattleitung			Verkauf / Offertwesen			Einträge in Bank			AVOR / Werkstattleitung		
2024	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember
Roduner Werner	Geschäftsbuchhaltung / Übergabe						Pension / evtl. 20-40% Anstellung					
Roduner Rafael	Lehrbuchhaltung			Reserve			Geschäftsbuchhaltung / AVOR / Lehrlingseinsatzstellen					
Rodiger Hannes	Lehrbuchhaltung			Reserve			Geschäftsbuchhaltung / AVOR / Werkstattleitung					

Ablaufplanung 2022-2024