

# Fragebogen zur Unternehmensbewertung

UNTERNEHMENSBEWERTUNG NACH DEM AWH-STANDARD

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

---

## Stammdaten

|                   |  |
|-------------------|--|
| Name/Firma        |  |
| Rechtsform        |  |
| Branche           |  |
| Leistungsprogramm |  |

|        |  |
|--------|--|
| Straße |  |
| PLZ    |  |
| Ort    |  |

|                |  |
|----------------|--|
| Betriebsnummer |  |
|----------------|--|

|                             |  |   |
|-----------------------------|--|---|
| Gesellschafter <sup>1</sup> |  | % |
|                             |  | % |
|                             |  | % |

|                                  |           |                        |
|----------------------------------|-----------|------------------------|
| Steuerliche Betriebsaufspaltung  | ja        | nein                   |
| Besitzunternehmen                |           |                        |
| Was wird zur Nutzung überlassen? | Immobilie | bewegl. Anlagevermögen |

|                    |                       |  |
|--------------------|-----------------------|--|
| Bewertungsgrund    | Verkauf               |  |
|                    | Schenkung / Erbschaft |  |
|                    | Sonstige:             |  |
| Bewertungsstichtag |                       |  |

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Auftraggeber            |  |
| Position im Unternehmen |  |

<sup>1</sup> Weitere Gesellschafter sind ergänzend in der Anlage anzugeben

## Informationen zum Unternehmen

|                                                                                                         |    |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------|
| Liegen bereits Wertermittlungen für Immobilien, Maschinen, Fahrzeuge und Betriebseinrichtung vor?       | ja | nein |
| - von wem wurde die Wertermittlung durchgeführt?                                                        |    |      |
| - wann wurde die Wertermittlung durchgeführt?<br>(Falls eine Bewertung vorliegt, diese bitte beilegen!) |    |      |

|                      |   |
|----------------------|---|
| Standort             |   |
| Gewerbsteuerhebesatz | % |

| Mitarbeiter im Betrieb  |                |                              |
|-------------------------|----------------|------------------------------|
| Bezeichnung             | Anzahl absolut | Vollzeitäquivalent (40h = 1) |
| Inhaber/Geschäftsführer |                |                              |
| Meister                 |                |                              |
| Gesellen                |                |                              |
| Auszubildende           |                |                              |
| Kfm./techn. Angestellte |                |                              |
| Verkauf                 |                |                              |
| Büro                    |                |                              |
| Aushilfen               |                |                              |
| sonstige                |                |                              |
| Summe                   |                |                              |

| <b>Kundenstruktur</b><br>(Bewertung der Kundenstruktur, Lauf- und Stammkundschaft, Umsatzanteile und Abhängigkeit von einzelnen Kunden) <sup>2</sup> |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Absatzgebiet im Umkreis von                                                                                                                          | km           |
| Kundenstruktur                                                                                                                                       | Umsatzanteil |
| Private Kunden:                                                                                                                                      | %            |
| Gewerbliche Kunden:                                                                                                                                  | %            |
| Öffentliche Auftraggeber:                                                                                                                            | %            |
| Umsatzanteile der größeren Kunden<br>(z.B. der fünf größten Kunden, ABC-Liste Debitoren)                                                             |              |
| Kundenname                                                                                                                                           | Umsatzanteil |
|                                                                                                                                                      | %            |
|                                                                                                                                                      | %            |
|                                                                                                                                                      | %            |
|                                                                                                                                                      | %            |
|                                                                                                                                                      | %            |

<sup>2</sup> Ggf ist die Kundenstruktur durch die Debitorenlisten zu ergänzen

## Informationen zu Unternehmer (Gesellschafter oder Inhaber), Familienangehörige<sup>3</sup>

|                                              |   |               |   |   |
|----------------------------------------------|---|---------------|---|---|
| Unternehmer, Ehepartner, Familienangehöriger |   | Name, Vorname |   |   |
| Aufgabenbereich                              |   |               |   |   |
| Jahr                                         |   |               |   |   |
| Gesamtvergütung                              | € | €             | € | € |
| durchschnittliche wöchentliche Arbeitszeit   | h | h             | h | h |

|                                              |   |               |   |   |
|----------------------------------------------|---|---------------|---|---|
| Unternehmer, Ehepartner, Familienangehöriger |   | Name, Vorname |   |   |
| Aufgabenbereich                              |   |               |   |   |
| Jahr                                         |   |               |   |   |
| Gesamtvergütung                              | € | €             | € | € |
| durchschnittliche wöchentliche Arbeitszeit   | h | h             | h | h |

|                                              |   |               |   |   |
|----------------------------------------------|---|---------------|---|---|
| Unternehmer, Ehepartner, Familienangehöriger |   | Name, Vorname |   |   |
| Aufgabenbereich                              |   |               |   |   |
| Jahr                                         |   |               |   |   |
| Gesamtvergütung                              | € | €             | € | € |
| durchschnittliche wöchentliche Arbeitszeit   | h | h             | h | h |

|                                              |   |               |   |   |
|----------------------------------------------|---|---------------|---|---|
| Unternehmer, Ehepartner, Familienangehöriger |   | Name, Vorname |   |   |
| Aufgabenbereich                              |   |               |   |   |
| Jahr                                         |   |               |   |   |
| Gesamtvergütung                              | € | €             | € | € |
| durchschnittliche wöchentliche Arbeitszeit   | h | h             | h | h |

<sup>3</sup> Sofern weitere Unternehmer oder Familienangehörige tätig sind, ist eine weitere Liste zu erstellen

## Informationen zur Gewerbefläche

| Wie groß sind die <b>Flächen Ihres Betriebes</b> ? |                |
|----------------------------------------------------|----------------|
| Werkstätte/Produktion                              | m <sup>2</sup> |
| Lager                                              | m <sup>2</sup> |
| Laden/Ausstellung                                  | m <sup>2</sup> |
| Büroräume                                          | m <sup>2</sup> |
| Sozialräume                                        | m <sup>2</sup> |
| Sonstige Räume                                     | m <sup>2</sup> |
| Gewerblich genutzte Freiflächen                    | m <sup>2</sup> |
| Grundstücksgröße (gesamt)                          | m <sup>2</sup> |

| Woher stammen die Zahlen? | Mietvertrag | Bauzeichnung | Gutachten | Selbst gemessen |
|---------------------------|-------------|--------------|-----------|-----------------|
|---------------------------|-------------|--------------|-----------|-----------------|

| Sind die Räume angemietet?                  | ja | nein             |
|---------------------------------------------|----|------------------|
| Wer ist Eigentümer der Immobilie?           |    |                  |
| Wie hoch ist die Miete (netto)?             | €  | mtl.      jährl. |
| Wie hoch sind die Mietnebenkosten (gesamt)? | €  | mtl.      jährl. |

| Ist die gezahlte Miete marktüblich?                  | ja                    | nein                            |
|------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Wenn nein, was ist marktüblich?                      | €                     |                                 |
| Wie lange ist die Restlaufzeit des/der Mietverträge? | Jahre      unbegrenzt |                                 |
| Gibt es eine Verlängerungsoption?                    | ja                    | nein      Wie lange?      Jahre |

| Zustand der Betriebsräume | gut | zufriedenstellend | schlecht |
|---------------------------|-----|-------------------|----------|
|---------------------------|-----|-------------------|----------|

## Informationen zur Leistungserstellung

| <b>Produkt- und Leistungsangebot</b> (Bewertung der Qualität und Attraktivität des betrieblichen Angebotes) <sup>4</sup> |    |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------|
| Welches Produkt- und Leistungsprogramm liegt vor? (jeweils mit Umsatzanteilen)                                           |    |      |
| Bestehen Liefer-, Service- und/oder Wartungsverträge?                                                                    | ja | nein |
| Wenn ja, wie viele?                                                                                                      |    |      |
| Welches durchschnittliche Auftragsvolumen?                                                                               | €  |      |
| Verfügt der Betrieb über eigene Produkte/Patente                                                                         | ja | nein |
| Wenn ja, welche?                                                                                                         |    |      |
| Was spricht für die Zukunftsfähigkeit des Leistungsprogramms?                                                            |    |      |
| Haben Ihre Produkte/Dienstleistungen ein Alleinstellungsmerkmal im Vergleich zu Ihren Wettbewerbern?                     |    |      |

| <b>Zukünftige Branchenentwicklung und Konjunktur</b> (Berücksichtigung der Rahmenbedingungen und Branchenaussichten) - <b>bitte um kurze Begründung!</b> |        |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|
| besser                                                                                                                                                   | gleich | schlechter |
| Begründung:                                                                                                                                              |        |            |

<sup>4</sup> Eventuelle Anlage mit detaillierter Aufstellung zum Leistungsangebot

| <b>Standort und Wettbewerb</b> (Bewertung der örtlichen und regionalen Wettbewerbsintensität, Veränderung der Standortqualität infolge örtlicher Bauentwicklung sowie die Verkehrslage usw.) |                          |    |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|------|
| Standort:                                                                                                                                                                                    | Verkehrsanbindung:       |    |      |
|                                                                                                                                                                                              | Passantenfrequenz:       |    |      |
|                                                                                                                                                                                              | Parkmöglichkeiten:       |    |      |
| Filialen <sup>5</sup>                                                                                                                                                                        | Sind Filialen vorhanden? | ja | nein |
| Anzahl Mitbewerber<br>(Umkreis der Leistungsausbringung) <sup>6</sup>                                                                                                                        |                          |    |      |
| Wettbewerbsintensität                                                                                                                                                                        |                          |    |      |

| <b>Betriebsausstattung</b><br>(Beurteilung, wie modern und wettbewerbsfähig das Unternehmen ausgestattet ist) <sup>6</sup> |      |    |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----|-----------------------------------|
| Ist die Betriebsausstattung modernisierungsbedürftig?                                                                      |      |    | geschätzter<br>Investitionsbedarf |
| Maschinen                                                                                                                  | nein | ja | €                                 |
| Technische Anlagen                                                                                                         | nein | ja | €                                 |
| PKW                                                                                                                        | nein | ja | €                                 |
| LKW                                                                                                                        | nein | ja | €                                 |
| Sonstige Transportmittel                                                                                                   | nein | ja | €                                 |
| Betriebsausstattung                                                                                                        | nein | ja | €                                 |
| Geschäftsausstattung                                                                                                       | nein | ja | €                                 |
| Büroeinrichtung                                                                                                            | nein | ja | €                                 |
| Ladeneinrichtung                                                                                                           | nein | ja | €                                 |
| Werkzeuge                                                                                                                  | nein | ja | €                                 |
| Sonstige 1                                                                                                                 | nein | ja | €                                 |
| Sonstige 2                                                                                                                 | nein | ja | €                                 |
| Sonstige 3                                                                                                                 | nein | ja | €                                 |

<sup>5</sup> Sofern mehrere Filialen betrieben werden, bitte detaillierte Aufstellung über Standort, Umsatz und Mitarbeiter jeder Filiale in die Anlage

<sup>6</sup> Eventuell Anlage mit detaillierter Aufstellung zu den Mitbewerbern



### Betriebsausstattung

(Beurteilung, wie modern und wettbewerbsfähig das Unternehmen ausgestattet ist)

|                                             |    |      |
|---------------------------------------------|----|------|
| Sind baurechtliche Auflagen zu erwarten?    | ja | nein |
| Sind umweltrechtliche Auflagen zu erwarten? | ja | nein |

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| Welche dringenden Investitionen stehen an?             |   |
| In welcher Höhe?                                       | € |
| Welche letzten größeren Investitionen wurden getätigt? |   |
| In welchem Jahr wurden diese getätigt?                 |   |
| In welcher Höhe?                                       | € |

|                                                           |    |      |
|-----------------------------------------------------------|----|------|
| Liegt eine Zertifizierung des Betriebes nach DIN-ISO vor? | ja | nein |
| Liegen weitere (Qualitäts-)Standards im Unternehmen vor?  | ja | nein |
| Wenn ja, welche?                                          |    |      |

|                                                       |    |      |
|-------------------------------------------------------|----|------|
| Bestehen Pläne über zukünftige Betriebsentwicklungen? | ja | nein |
| Welche konkret eingeleiteten Maßnahmen?               |    |      |

[illegible]

<sup>7</sup> Sofern weitere Mitarbeiter beschäftigt sind, ist eine weitere Liste zu erstellen

**Personenabhängigkeit** (Berücksichtigung des übermäßigen Einflusses von Einzelpersonen im Betrieb  
– z.B. Know-how-Träger oder handwerkliche Betriebsleiter)<sup>8</sup>

| Nummer | Funktion | Begründung |
|--------|----------|------------|
|        |          |            |
|        |          |            |
|        |          |            |
|        |          |            |
|        |          |            |

<sup>8</sup> Eventuell Anlage mit detaillierter Aufstellung zu den Mitarbeitern

|                                                                                                                                                 |              |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------|
| <b>Sonstige betriebspezifische Risiken</b><br>(z.B. Lieferantenabhängigkeiten, Gewährleistungsverpflichtungen, Umweltrisiken usw.) <sup>9</sup> |              |      |
| Lieferantenstruktur                                                                                                                             |              |      |
| Umsatzanteile der größeren Lieferanten (z.B. der fünf größten Lieferanten, ABC-Liste Kreditoren) <sup>10</sup>                                  |              |      |
| Lieferantenname                                                                                                                                 | Umsatzanteil |      |
|                                                                                                                                                 | %            |      |
|                                                                                                                                                 | %            |      |
|                                                                                                                                                 | %            |      |
|                                                                                                                                                 | %            |      |
|                                                                                                                                                 | %            |      |
| Bestehen Abhängigkeiten zu Ihren Lieferanten?                                                                                                   | ja           | nein |
| Wenn ja, bei welchen Lieferanten?                                                                                                               |              |      |
| Wenn ja, welche?                                                                                                                                |              |      |
| Management und Controlling                                                                                                                      |              |      |
| Gibt es einen strategischen Planungs- und Steuerungsprozess?                                                                                    | ja           | nein |
| Gibt es ein dokumentiertes Risikomanagementsystem?                                                                                              | ja           | nein |
| Welche Controlling- und Führungsinformationssysteme gibt es?                                                                                    |              |      |
| Controllingsystem mit monatlichen Planvorgaben                                                                                                  | ja           | nein |
| Jahresplanung und monatlicher Lagereport                                                                                                        | ja           | nein |
| Monatliche BWA-Auswertung                                                                                                                       | ja           | nein |
| Sonstige Besonderheiten                                                                                                                         |              |      |
| Gab es <b>Besonderheiten</b> (außergewöhnliche, persönliche bzw. betriebliche Vorkommnisse) in den letzten Jahren? <sup>11</sup>                | ja           | nein |
| Welche                                                                                                                                          |              |      |

<sup>9</sup> Eventuell Anlage mit detaillierter Aufstellung zu den sonstigen betriebspezifischen Risiken

<sup>10</sup> Ggf ist die Lieferantenstruktur durch die Kreditorenlisten zu ergänzen

<sup>11</sup> Eventuell Anlage mit detaillierter Aufstellung zu den sonstigen Besonderheiten

## Informationen zum Unternehmer

|             |               |
|-------------|---------------|
| Unternehmer | Name, Vorname |
|-------------|---------------|

| <b>Inhaberabhängigkeit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                 |                          |                          |                          |                          |                          | <i>Einschätzung durch Berater</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Die Ertragslage mittelständischer Handwerksunternehmen wird sehr stark durch die Person des Inhabers bestimmt. Auch nach dem Betriebsverkauf wirken die unternehmerischen Entscheidungen noch eine bestimmte Zeit fort, bis sie sich völlig verflüchtigen.<br>Versuchen Sie diese Abhängigkeit einzustufen. |                                                                 |                          |                          |                          |                          |                          |                                   |
| Die <b>Einstufung</b> erfolgt nach „Schulnoten“ von 1 bis 6 und bewertet den <b>Einfluss</b> bzw. die <b>Abhängigkeit Ihres Betriebes vom Inhaber (bitte jeweils ankreuzen)</b> .                                                                                                                           |                                                                 |                          |                          |                          |                          |                          |                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1 = trifft voll zu                      trifft gar nicht zu = 6 |                          |                          |                          |                          |                          | 1-6                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1                                                               | 2                        | 3                        | 4                        | 5                        | 6                        |                                   |
| Wichtige Kunden                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Hauptlieferanten                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Bankbeziehungen                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Know how – technisch                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Know how – kaufmännisch                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Produkt- / Sortimentsgestaltung,<br>Leistungsangebot                                                                                                                                                                                                                                                        | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Arbeitsabläufe /<br>Auftragskoordination                                                                                                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Produktive Mitarbeit                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Keine Stellvertreterregelung bzw.<br>keine 2. Führungsebene vorhanden                                                                                                                                                                                                                                       | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| Stellung im Umfeld<br>(Vereine, Politik, usw.)                                                                                                                                                                                                                                                              | <input type="checkbox"/>                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>          |
| <b>Wird vom Berater ausgefüllt:</b><br><b>Einzelsummen</b><br><b>(Note x Anzahl der Kreuze)</b>                                                                                                                                                                                                             | <input type="text"/>                                            | <input type="text"/>     | <input type="text"/>     | <input type="text"/>     | <input type="text"/>     | <input type="text"/>     | <input type="text"/>              |
| <b>Gesamtsummen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <input type="text"/>                                            |                          |                          |                          |                          |                          |                                   |

## Benötigte Unterlagen

|    |                                                                                                                                              |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Handelsregistrauszug, wenn dort eingetragen                                                                                                  |
| 2  | Lohnjournal (geschäftsführender Gesellschafter, Familienangehörige)                                                                          |
| 3  | Jahresabschlüsse <b>mit Kontennachweis</b> für <b>(Handelsbilanzen!)</b>                                                                     |
| 4  | Aktuelle Entwicklung des Anlagevermögens mit Angaben zum aktuellen Alter gebraucht erworbener Gegenstände                                    |
| 5  | Aktuelle betriebswirtschaftliche Auswertung mit Summen- und Saldenliste für das laufende Geschäftsjahr                                       |
| 6  | Nachweis der bauplanungsrechtlichen Situation (für die Betriebsstätte und ihre angrenzenden Gebiete)                                         |
| 7  | Angaben über Altlasten                                                                                                                       |
| 8  | Aufstellung über umweltgefährdende Stoffe                                                                                                    |
| 9  | Aufstellung über betriebliche Versicherungen                                                                                                 |
| 10 | Angaben über die in den letzten Jahren gemachten oder angedrohten Gewährleistungs- und Produktionshaftungsansprüche                          |
| 11 | Auflistung der gewährten Sozialleistungen und Pensionszusagen                                                                                |
| 12 | Lieferverträge                                                                                                                               |
| 13 | Abnahmeverträge                                                                                                                              |
| 14 | Wartungsverträge                                                                                                                             |
| 15 | Miet-/Pachtverträge                                                                                                                          |
| 16 | Wertermittlungen über Immobilie(n), Maschinen- und Betriebseinrichtung und Fahrzeuge ( <b>hier reicht eine aktuelle Schwache-Bewertung</b> ) |
| 17 | Auflistung von schwebenden Verfahren                                                                                                         |

### Bei Personen- oder Kapitalgesellschaft:

|    |                                                   |
|----|---------------------------------------------------|
| 18 | Gesellschaftsvertrag und Liste der Gesellschafter |
| 19 | Protokolle der Gesellschafterversammlungen        |
| 20 | Geschäftsführervertrag                            |

### Zusätzliche Unterlagen bei GmbH mit Pensionsrückstellungen:

|    |                                                                                         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 21 | Versicherungsmathematisches Gutachten 2009/2010 (Überleitung nach BilMoG)               |
| 22 | Versicherungsmathematisches Gutachten der letzten 4 Jahre <b>für die Handelsbilanz</b>  |
| 23 | Vertrag zur Pensionszusage (für alle Gesellschafter)                                    |
| 24 | Ergänzungsfragebogen zu Pensionsrückstellungen ( <b>vom Steuerberater auszufüllen</b> ) |

Mir/Uns ist bekannt, dass die Durchführung der Bewertung folgenden Voraussetzungen/Bedingungen unterliegt:

- Der Auftraggeber hat dafür Sorge zu tragen, dass dem Berater alle für die ordnungsgemäße Durchführung des Auftrags erforderlichen Auskünfte, Unterlagen und Informationen unentgeltlich und rechtzeitig zur Verfügung gestellt werden. Es wurde ausführlich über die Mitwirkungspflichten des Auftraggebers informiert, welche für die Erarbeitung der Unternehmensbewertung notwendig sind.
- Eine Plausibilitätsprüfung der Unterlagen, insbesondere der zu übergebenden Jahresabschlussunterlagen ist nicht Gegenstand der Unternehmensbewertung. Vorgelegte Unterlagen und Informationen sowie gemachte Angaben werden als richtig unterstellt. Eine Überprüfung der Wertansätze in den zu Grunde gelegten Unterlagen erfolgt nicht. Es wird jedoch darauf hingewiesen, dass Annahmen, die nicht mit konkreten Werten hinterlegt werden können, in freier sachverständiger Würdigung geschätzt werden.
- Rechtsfragen, die über den Zuständigkeitsbereich des betriebswirtschaftlichen Beraters hinausgehen sowie Vorgänge und Hintergründe, die sich nicht aus den Dokumenten sowie den gegenüber dem Berater erteilten Auskünften ergeben, sind ebenfalls nicht Gegenstand des Auftrags.
- Sofern erkennbare Veränderungen bzw. Erwartungen im rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Umfeld des zu bewertenden Unternehmens, welche die Entwicklung der künftigen Erträge und Aufwendungen (auch über den Bewertungsstichtag hinaus bis zur Fertigstellung des Berichtes) beeinflussen, werden diese dem Berater mitgeteilt.
- Vermögensteile, die ggf. gesondert zu bewerten sind (z.B. Immobilien, Sonderbetriebsvermögen, Betriebsaufspaltung) werden mitgeteilt.
- Interne oder externe Gutachten und Studien (z.B. Unternehmensstrategie), welche für die Bewertung bedeutsam sein können, werden - sofern vorhanden - ebenfalls als Unterlagen zur Verfügung gestellt.
- Der „Fragebogen zur Unternehmensbewertung“ ist Bestandteil der Unternehmensbewertung.

Weitere Hinweise:

- Die Wertermittlung nach den Grundsätzen des AWH-Standards ist nur als Empfehlung und Verhandlungsgrundlage anzusehen. Jede Ermittlung eines Unternehmenswertes unterliegt subjektiven Kriterien, sie erfolgt grundsätzlich unter neutraler Bewertung, nach bestem Wissen und Gewissen des Beraters, jedoch ohne Rechtsverbindlichkeit. Insbesondere kann sie nicht als Grundlage für Rechtsansprüche jeglicher Art verwendet werden.
- Ein einseitiges Beratungsinteresse durch den Berater besteht nicht.

- Der Auftraggeber darf die Unternehmensbewertung nach AWH-Standard mit allen Anlagen, Berechnungen und sonstigen Einzelheiten nur zu dem unter Punkt „Stammdaten“ genannten Zweck (Bewertungsgrund) verwenden. Eine darüberhinausgehende Verwendung, insbesondere Textänderungen, eine auszugsweise Verwendung oder eine Veröffentlichung der Unternehmensbewertung sind nicht zulässig.
- Eine vermögensrechtliche Haftung gegen den Berater ist nicht möglich.

\_\_\_\_\_  
Datum

\_\_\_\_\_  
Unterschrift (Auftraggeber)

\_\_\_\_\_  
Unterschrift (Auftraggeber)