Surion

Kurzprofil für Anwältinnen und Anwälte
Stand: Oktober 2026

Unternehmensbewertung im Zugewinnausgleich

Wir liefern die bewertungsfachliche Grundlage, Sie führen das Mandat. Die rechtliche Würdigung bleibt bei Ihnen.

Leistungen

Leistung	Inhalt und Zeitrahmen
Wertberechnung Calculation Engagement nach GACVA	Begründeter Wert zum End- und bei Bedarf zum Anfangsstichtag, mit Bandbreite und Werttreibern samt Gegenpositionen. In 2–4 Werktagen ab vollständigen Unterlagen. Für Verhandlung und Entscheidung; im Verfahren kann sie geringer gewichtet werden als ein vollständiges Gutachten. **Wird bei Beauftragung einer Stellungnahme oder eines Gutachtens innerhalb von 6 Monaten vollständig angerechnet.**
Gutachterliche Stellungnahme angelehnt an IDW S 1 i. V. m. IDW S 13, neutral oder im Parteiauftrag	Bewertung mit ausreichender Plausibilisierung der Planung. Auf Wunsch als Express in 1–2 Wochen ab vollständigen Unterlagen.
Gutachten nach IDW S 1 i. V. m. IDW S 13, neutral oder im Parteiauftrag	Für besonders streitige Fälle: vollumfängliche Plausibilisierung der Planung, größte Dokumentationstiefe. Zeitrahmen nach Umfang, vor Beauftragung verbindlich.
Prüfung eines Gutachtens Privat-, Partei- oder Gerichtsgutachten	Methodik, Annahmen und Rechenweg, mit begründeter Einschätzung, ob das Ergebnis angemessen und nachvollziehbar ist. Bezifferte Alternativen auf Wunsch als gesondert vereinbarte Wertberechnung.

Festpreis nach vereinbartem Umfang, etwa der Zahl der Stichtage und Gesellschaften. Umfang, Unterlagen, Zeitrahmen und Preis stehen vor der Beauftragung schriftlich fest.

Rollen

- **Neutraler Gutachter** – gemeinsam beauftragt von beiden Ehegatten; eine gemeinsame Faktenbasis.
- **Parteigutachter** – für eine Seite, nach denselben Maßstäben; im Verfahren als Parteigutachten vorlegbar. Nie für beide Seiten gegeneinander; Interessenkonflikte prüfen wir vorab, ohne Zustimmung kein Kontakt zur Gegenseite.

Für Ihre Verhandlungsvorbereitung

Als **gesonderte Beratungsleistung**, nur im Auftrag einer Seite und getrennt vom Bewertungsbericht, erstellen wir auf Wunsch eine **Streitlandkarte**: ein Arbeitspapier für die anwaltliche Vertretung, das je Streitpunkt die Wirkungsrichtung zeigt. Die Bewertung selbst bleibt davon unberührt: nachvollziehbar und methodisch korrekt. Die Streitlandkarte ist nicht zur Vorlage bei Gericht bestimmt.

Methodik

- Objektivierter Unternehmenswert, methodisch angelehnt an IDW S 1 in Verbindung mit IDW S 13 – beim Gutachten nach IDW S 1; Berufsstandards der GACVA.
- Für Stichtage bis einschließlich 8. April 2026 (Veröffentlichung der Neufassung) gilt grundsätzlich IDW S 1 i. d. F. 2008, die Fassung 2026 nur bei ausdrücklicher Vereinbarung. Wir legen das in der Auftragsbestätigung fest.
- Individueller Unternehmerlohn, übertragbare Ertragskraft, Bereinigung von Angehörigenvergütungen.
- Zweite Bewertungsstufe, etwa die latente Ertragsteuer, offen ausgewiesen – zu beiden Stichtagen, wenn das Unternehmen schon bei der Eheschließung bestand.
- Vier-Augen-Prinzip: zweite Durchsicht durch einen externen Bewerter vor der Freigabe.

Surion GmbH · angestellte und freie Mitarbeiter · Vermögensschaden-Haftpflicht bis 3 Mio. € · auf Wunsch Erläuterung im Gerichtstermin, soweit das Gericht sie zulässt · ein Ansprechpartner über die gesamte Mandatslaufzeit

Verantwortlicher Bewerter: Oliver Sonntag, M.Sc. · Mitglied der EACVA · über 12 Jahre Bewertungserfahrung auf Vorstandsebene im Industrie-Mittelstand

So ist ein Bericht aufgebaut

Gliederung unserer jüngsten Wertberechnung mit zwei Stichtagen (36 Seiten). Der Umfang richtet sich nach dem Fall.

1. **Zusammenfassung –** Ergebnis zu beiden Stichtagen, Bandbreite und die wichtigsten Werttreiber
2. **Auftrag, Wertmaßstab und Stichtage –** Welche Wertart, welche Fassung des IDW S 1, welcher Zweck
3. **Wahl der Bewertungsmethode –** Warum Ertragswert – oder warum nicht
4. **Vergangenheitsanalyse und Bereinigungen –** Sonder- und Einmaleffekte, Vergütungen an Angehörige
5. **Übertragbare Ertragskraft –** Welche Inhaberfunktionen ein Erwerber ersetzen müsste
6. **Nachhaltiges Ergebnis –** Prognose, Unternehmerlohn und Kontrollrechnungen
7. **Kapitalisierungszinssatz –** Basiszins, Marktrisikoprämie, Betafaktor, Wachstum
8. **Wert zum Endstichtag**
9. **Wert zum Anfangsstichtag –** einschließlich Wertuntergrenze
10. **Marktpreisorientierte Plausibilisierung –** Passt das Ergebnis zu Multiplikatoren?
11. **Werttreiber, Gegenpositionen und Sensitivitäten –** Was bewegt den Wert, in welche Richtung und wie stark
12. **Zweite Bewertungsstufe –** Latente Steuer und weitere Prämissen, offen ausgewiesen
13. **Offene Punkte und Anlagen –** Rechenwege und Fundstellen

Musterauszug: Was bewegt den Wert?

Jeder Bericht beziffert die wesentlichen Werttreiber mit Basisannahme, Gegenposition und Wertwirkung. So sehen Sie auf einen Blick, welche Streitpunkte den Wert wirklich bewegen – und welche nicht.

Werttreiber	Basisannahme	Gegenposition	Wertwirkung	Art der Frage
Zeiteinsatz des Inhabers	45 Std./Woche Leitung	20–40 Std. ersetzbare Facharbeit	**–95 bis –310 T€**	Tatsachenfrage
Kalkulatorischer Unternehmerlohn	110 T€	95–125 T€	**+60 / –60 T€**	Annahme
Übertragbare Ertragskraft	80 %	70–90 %	**±115 T€**	Sachfrage
Vergütung mitarbeitender Angehöriger	50 % anerkannt	0–100 %	**±90 T€**	Tatsachenfrage
Betafaktor	Branchenwert 1,20	1,00–1,40	**+70 / –65 T€**	Marktparameter

Musterdarstellung mit fiktiven Zahlen. Einzelwirkungen sind nicht addierbar.

Ablauf

1. Fall kurz schildern – bei Eingang bis 15 Uhr Rückmeldung am selben Werktag. 2. Umfang festlegen. 3. Angebot zum Festpreis mit Unterlagenliste, Format je nach Anlass: Wertberechnung, Stellungnahme oder Gutachten. 4. Bewertung oder Prüfung. Das Erstgespräch ist kostenfrei und unverbindlich; bundesweit per Telefon oder Video.

Surion GmbH
Hauptstraße 122, 66780 Rehlingen-Siersburg
Telefon 06835/9556730 · info@surion-group.com
scheidung.surion-group.com

Ihr Ansprechpartner
Oliver Sonntag, M.Sc.

Surion ist keine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und erbringt keine Rechts- oder Steuerberatung. Rechtliche und steuerliche Prämissen stimmen Sie mit Ihren Beratern ab.