



**STATEMENT DR. THOMAS BERG:  
MEINE KOMPETENZ UND ERFAHRUNG BEI  
MERGERS & ACQUISITIONS**

**Dr. Thomas Berg, RA/StB  
Herbst 2015**

# ZUR PERSON

Dr. iur. Thomas Berg  
Rechtsanwalt/Steuerberater  
Parkstraße 16  
34246 Vellmar



## M & A KOMPETENZ

M & A war in den letzten 15 Berufsjahren einer meiner Schwerpunkte; etwa 100 Transaktionen mit einem Gesamtvolumen von über 600 MioEUR unter meiner Mitwirkung sind Beleg hierfür.

Die Größenordnung der von mir allein oder verantwortlich mitbetreuten Transaktionen lag in der Regel bei einem Kaufpreis zwischen ca. 2 und 30 MioEUR; die größte Transaktion hatte einen Wert von über 100 MioEUR. Selbstverständlich betreue ich mit gleichem Engagement auch kleinere Verkäufe bzw. Käufe deutlich unter Kaufpreisen von 1 MioEUR.

In wechselnden Rollen habe ich dabei auf Käufer- oder Verkäuferseite meine Mandanten, überwiegend mittelständische Unternehmen, rechtlich, steuerlich und betriebswirtschaftlich sowie bei Finanzierungsfragen beraten und dabei Fachkollegen anderer Disziplinen (insbesondere Wirtschaftsprüfung) oder externe Berater einbezogen

## M & A KOMPETENZ

Verhandlungspartner waren dabei häufig Kollegen namhafter Großkanzleien, wie u.a:

PwC Veltins

Freshfields

Hengeler

KPMG

Shearman Sterling

Luther

Haarmann

Hogan Lovells

FGS Flick Gocke Schaumburg

etc.

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
AG und GmbH; Dienstleistungs – u. Handelsuntern. ; Share-Deal durch int. Konzern	Tax Legal	Freshfields PwC	Vertragssprache englisch
AG und GmbH; Dienstleistungs – u. Handels-untern.; Erwerb einer strategischen Beteiligung durch dt. Großunternehmen	Tax Legal	Hengeler Müller Weitzel Wirtz	Abbruch kurz vor Closing
GmbH und KG; Bäckereibranche; Betrieb mit über 100 Filialen	Tax Legal	Hengeler Müller pp.	Abbruch wegen Finanzierungs- problemen
GmbH, GmbH und KG; Produktionsunternehmen	Legal	Konzern-Holding	Tax durch PwC
GmbH; Produktionsunternehmen Beteiligungserwerb u. Option auf Restanteile	Tax	KPMG und Shearman & Sterling	Legal durch Taylor Wessing
GmbH; Produktionsunternehmen; Share-Deal	Tax	SJ Berwin Knopf Tulloch Steininger	Legal durch Taylor Wessing

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
GmbH; Produktions- unternehmen; Share-Deal durch franz. Gruppe	Tax	Morgan, Lewis & Bockius	Legal durch Taylor Wessing; Vertragssprache englisch
GmbH; Produktions- unternehmen; Erwerb aller Anteile von US-amerik. Konzernmutter	Legal Tax Controll. Rev.	Freshfields sowie Arthur Andersen	Vertragssprache englisch
GmbH; Dienstleister, Share-Deal	Tax Legal		
GmbH; Produktions- unternehmen; Share-Deal	Tax Legal		Umwandlung in eine KG
GmbH; Dienstleister Share Deal verbunden mit Optionsvertrag	Tax Legal		Abbruch wg. Erwerb eines Konkurrenten

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
GmbH; Produktions- unternehmen; Share- Deal	Legal Due Dil.		Abbruch wg. KP- Differenzen
KG; Textilbranche; Share-Deal	Tax and Legal Due Dil.	Arthur Andersen	Abbruch wg. Risiken
GmbH; Verkauf eines Teilbetriebs; Asset-Deal und langfristiger Pachtvertrag	Tax Legal Rev.	Börsennotierte Konzern-Holding	
GmbH; Produktions- unternehmen; An- teilerwerb bzw. strategisches Investment	Legal Tax Rev. Controll.	Businessangel/ VC-Vermittler	Formwechsel in AG
KG und GmbH; Urpro- duktion; Share-Deal	Tax Legal Controll.	Mittelständische Konzernholding	Abbruch wg. KP- Differenzen

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Gleichordnungskonzern; strategische Beteiligung eines börsennotierten Investors	Legal	Raupach & Wollert-Elmendorff sowie Linklaters Oppenhoff & Rädler	Enge Zusammenarbeit mit PwC wegen versicherungs-(aufsichts-) rechtlicher Spezialfragen
Anteil an Russischer Joint Stock Company	Legal	European Bank for Reconstruction and Development	Vertragssprache englisch
Gruppe aus zwei GmbH & Co. KG, Prod. und Handel, Erwerb durch Familien-holding, Wettbewerber	Tax Accounting		
Produzierendes Unternehmen i.L.; Asset Deal	Tax Legal Controlling	Shearman Sterling KPMG	



## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Teilbetrieb eines produzierenden Konzernunternehmens; Automobilzulieferer; Asset Deal mit Pachtvertrag	Legal	Taylor Wessing	
Deutsche Konzerntochter einer UK-Holding; Erwerb durch andere UK-Holding	Prüfung der Tax Warranties/Covenants		Eingeschränkter Prüfungsauftrag
Teilbetrieb eines KfZ-Händlers; Asset-Deal	Tax Legal Rev.	Große Handelskette	Nicht zum Abschluss gelangt
Doppelstöckige GmbH; Dienstleistungsgesellschaft/produzierendes Unternehmen; Share-Deal	Legal		

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
GmbH; produzierendes Unternehmen Share Deal; Kooperationsvertrag	Due Dilligence Tax Legal Financial		
GmbH; produzierendes Unternehmen; Verkauf aller Anteile an Finanzinvestor	Vendor Due Diligence Tax Legal	M & A Dienstleister/Finanzinvestor	Abbruch durch Interessenten
Reinigungsunternehmen; Asset-Deal eines Teilbetriebs	Betriebswirt-schaftlich, Tax, Legal		
Biotech-Unternehmen; Short-Due-Dilligence für strategischen Kaufinteressenten eines Teilbetriebs	Tax, Legal, Financial		Ausländischer Investor, Bericht in Englisch

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Brauerei; Share-Deal mit Partner zusammen	Rechtliche Begleitung; Betriebswirtschaftlich, steuerlich		Restrukturierung/ Strukturierung der Transaktion
Gesundheitsbranche; Filialist; Verkaufsmandat	Tax, Legal		Vorbereitung der Transaktion, Prospekterstellung, Käuferansprache,
Metallverarbeitung; Share-Deal; MBO im Zuge der Unternehmensnachfolge	Tax, Legal, Financial		
Lebensmittelproduzent; GmbH & Co. KG; Share-Deal; Erwerb durch Finanzinvestor	Due Dill. umfassend; Vertragsverhandlung	M&A-Consultant; Menold Bezler	Abbruch wg Bewertungs-Differenzen

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Autohaus, Asset-Deal mit Pachtvertrag	Legal		
Produktionsunternehmen; Beteiligungserwerb; Errichtung einer gemeinsamen Holding	Tax, Legal, Financial		Transaktion durch Verkäufer abgebrochen
Anteilkauf eines Cosmetic-Herstellers	Tax, Legal, Financial	Lovells	

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Industriebäckerei	Legal, z.T. Tax	Brinkmann Dewert & Partner; KPMG	
Büroartikelhersteller	Unterstützende rechtliche Beratung eines Gesellschafters zu Einzelfragen; insbes. Unabhängige Überprüfung der Vertragsentwürfe	Esche Schümann pp-	Verkauf der Gesellschaft an asiatischen Investor; begleitende Beratung; Vertragssprache englisch
Biotec-Unternehmen in Rechtsform einer AG	Legal	Großer Mittelständler, vertreten durch Luther	Strukturierung, Begleitung DD, Vertragsverhand- lung

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Hersteller elektronischer Bauteile	Tax, legal, financial	Jap. börsen-notiertes Unternehmen, Wedding, RAe Coelle pp.	Verhandlungs-sprache englisch
Mineralbrunnen	Beratung des Verkäufers, Strukturierung, Begleitung Due Diligence, Vertragsver-handlungen	FGS Flick Gocke Schaumburg, Schweizer Finanzinvestor	Schwierige Einbindung des Minderheitsgesell-schafters und des Fremdgeschäfts-führers
Beteiligungserwerb an Hersteller von Flugdrohnen in der Gründungsphase	Legal	Erfahrener Business-Angel	

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Beteiligungserwerb an namhaftem Ingenieur-Dienstleister in Rechtsform einer AG	Legal-, Tax- und Financial-DD, Vertragsgestaltung	Göhmann RAe	Behebung von Mängeln der Gründung/der Kapitalmaßnahmen erforderlich
Brauereibetrieb; Veräußerung von GmbH & Co-KG-Anteilen, Begleitung des Verkäufers	Vertragsgestaltung, Vertragsverhandlung		
Namhafter Biocaterer	Strukturierung der Käufergesellschaft, Vertragsverhandlung/-gestaltung	Insolvenzverwalter	Asset-Deal aus der Insolvenz heraus

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Biotec-Unternehmen, zwei bestehende GmbH	Legal-/Tax-/Financial-DD, Vertragsverhandlungen		Umfangreiche patentrechtliche Klärungen erforderlich
Biotec-Unternehmen in Rechtsform einer GmbH; Erwerb in mehreren Stufen	Vertragsverhandlung, Vertragsgestaltung	Hogan Lovells	Earn-Out-Regelung; Behandlung virtueller Optionen
Spezialdruckunternehmen in Rechtsform einer GmbH; Erwerb der Anteile des Mitgesellschafters	Vertragsverhandlung, Vertragsgestaltung	Kapp Ebeling & Partner	Optimierung der Erwerberstruktur (Doppelholding) wegen beabsichtigtem Weiterverkauf



## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungspartner	Besonderheiten
Spezialdruckunternehmen in Rechtsform einer GmbH; Veräußerung des Gesamtunternehmens, Begleitung/Beratung der Familiengeschafter	Vorbereitung auf Käufer-DD, Begleitung der DD; Vertragsverhandlungen	RölfsPartner, Network corporate finance	Steuerliche Optimierung des Verkaufs; Abbruch wegen unterschiedlicher Wertvorstellungen
Beteiligung an Produzenten für Filter, ursprünglich in Rechtsform eines Einzelunternehmens, nach einbringung in GmbH	Vertragsverhandlung, Vertragsgestaltung, Steuerliche Gestaltung		Gestaltung/Beratung der Einbringung, Gesellschaftervereinbarung
Solarunternehmen; Erwerb von Aktien an einer schweizer SA	Rechtliche Überprüfung / Anpassung der vom Verkäufer vorbereiteten Entwürfe	Konzern-Mutter	Vertragssprache englisch

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Blockheizkraftwerk, Asset Deal	Vertragsverhandlung und –gestaltung	Schultze & Braun	Erwerb aus der Insolvenz; Eintritt in Erbbaurecht; Strukturierung der Käufergesellschaft
Vermögensverwalter in Rechtsform einer AG; Begleitung eines Minderheitsaktionärs als Mitverkäufer bei Beteiligungserwerb durch ein Bankhaus	Überprüfung der Entwürfe der vom Berater der AG beauftragten Rechtsberater	Latham & Watkins LLP	Überprüfung der Vorschläge zu Beteiligungvertrag, Kaufvertrag, Satzungsänderungen etc., Optimierung der Position des Mandanten
Consulting GmbH; Begleitung eines Gesellschafters beim Verkauf seiner Anteile an die Mitgesellschafter	Vertragsverhandlung und –gestaltung	Priller & Partner	Beilegung von Meinungsverschiedenheiten wegen möglicher Pflichtverletzungen des Mandanten als Geschäftsführer

## M & A KOMPETENZ

Zielgesellschaft	Umfang	Verhandlungs-partner	Besonderheiten
Sanitär-Unternehmen in Rechtsform einer GmbH; Verkauf an einen Mitarbeiter	Vertragsverhandlung und –gestaltung		
Online-Shop, Verkauf eines Teilbetriebs durch einen Mandanten	Vertragsverhandlung und –gestaltung	Schils & Kollegen	Sonderregelungen für die Bewertung des Bestandes

## M & A KOMPETENZ

Dr. Thomas Berg  
Rechtsanwalt/Steuerberater

Parkstraße 16  
34246 Vellmar  
[thomas@berg.legal](mailto:thomas@berg.legal)

<http://www.berg.legal>  
Telefon: +49 151 23643911