UNTERNEHMENSNACHFOLGE

KAUF EINES MITTELSTÄNDIGEN UNTERNEHMENS AM PRAXISBEISPIEL

UNTERNEHMERFRÜHSTÜCK KSK STEINFURT AM 29. MÄRZ 2019

GOLDBECK
WASSERAUFBEREITUNG UND HYGIENE

ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater

Kreissparkasse Steinfurt

GOLDBECK
WASSERAUFBEREITUNG UND HYGIENE

DIRK KUPER

GESCHÄFTSFÜRHER

Goldbeck
Wasseraufbereitung & Hygiene GmbH & Co. KG

ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater

KAI SCHWOON, M.A.

Dipl.-Bw., Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
PARTNER

ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater Partnergesellschaft mbB

WER WIR SIND
UND WAS WIR MACHEN...

GRÜNDUNG UND DIENSTLEISTUNGEN

- vor über 40 Jahren als Schwimmbadtechnik Goldbeck gestartet
- seit 01.07.2015 Goldbeck Wasseraufbereitung & Hygiene GmbH & Co. KG
- Wasseraufbereitungstechniken für kommunale Versorgungsbetriebe wie Schwimmbäder, Wasserwerke, Kläranlagen und in der Lebensmittelindustrie.
- u.a. Desinfektionsanlagen, Chlorgas, Chlordioxid, fest- und flüssige Chlorprodukte, Filteranlagen für Schwimm- und Badebeckenwasser, Trinkwasser und Industriewässer.
- Hygienekonzepte für Schwimmbäder
- Gründung der BeckInDoS GmbH in 02/2018

U WIE UMGANG MIT DRITTEN

SIE BRAUCHEN PARTNER,
OHNE PARTNER KEINE ERFOLGREICHE UNTERNEHMENSGRÜNDUNG

GOLDBECK
WASSERAUFBEREITUNG UND HYGIENE
ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater
Kreissparkasse
Steinfurt

MEINE PARTNER VON DER GRÜNDUNG BIS HEUTE

ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater

Herr Schwoon
Herr van Almsick

Kreissparkasse Steinfurt

Frau Pieper
Herr Upmann

IHK Nord Westfalen

Herr Meese
Herr Schulte

Interviewer:

„Ihr Vater war Kondensmilch-Fabrikant.
Hätten Sie sich vorstellen können,
seine Nachfolge anzutreten?“

Antwort:

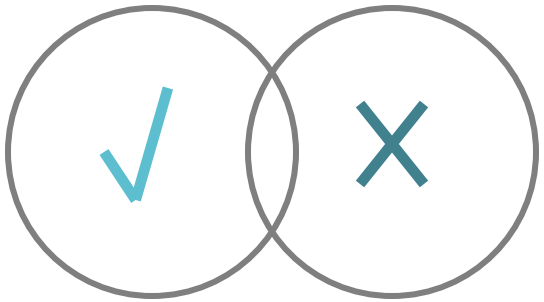
„Kondensmilch war nicht meine Passion.“

GOLDBECK
WASSERAUFBEREITUNG UND HYGIENE
ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater
Kreissparkasse
Steinfurt

DREI WEGE

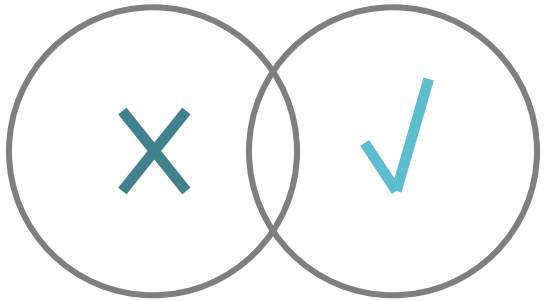
UNTERSCHIEDLICHE INFORMATSIONSASYMMETRIEN

FAMILY BUY OUT
(FBO)



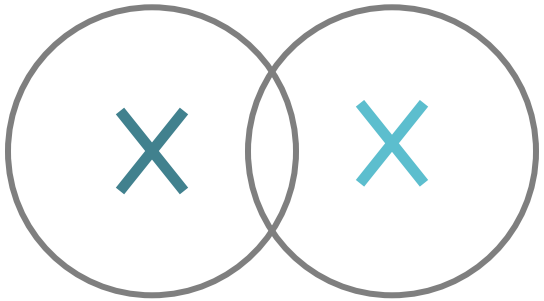
FAMILIE UNTERNEHMEN

MANAGEMENT BUY OUT
(MBO)



FAMILIE UNTERNEHMEN

MANAGEMENT BUY IN
(MBI UND M&A)

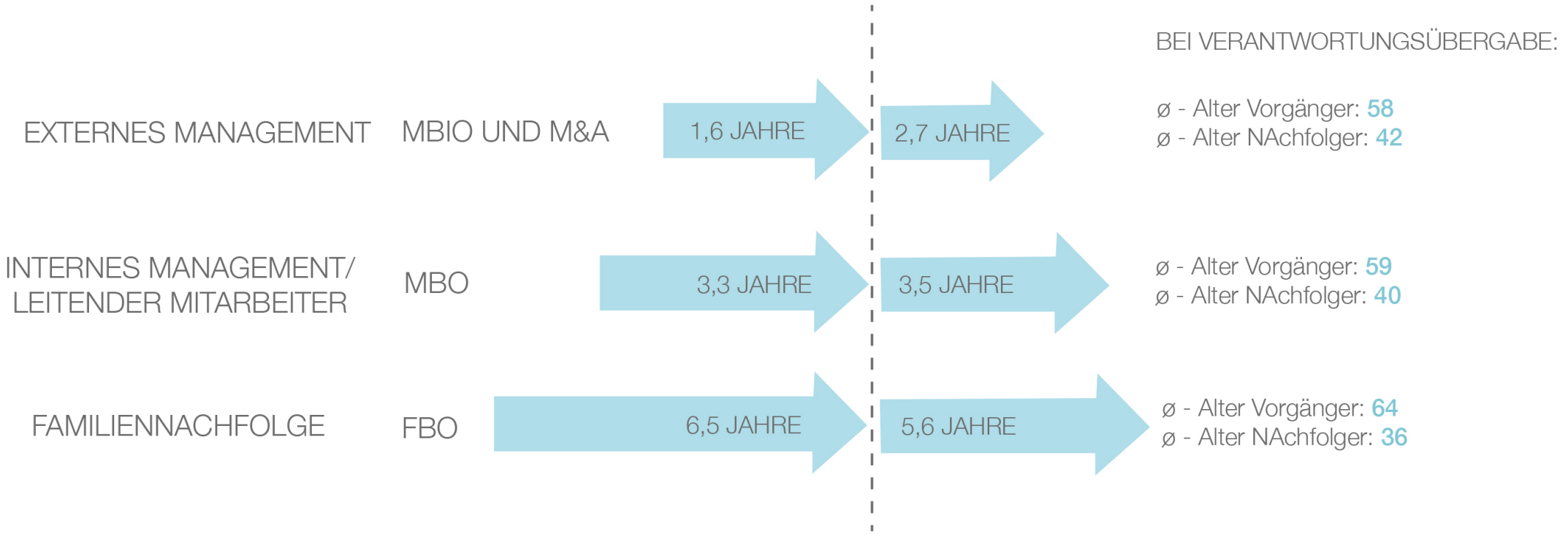


FAMILIE UNTERNEHMEN

GOLDBECK
WASSERAUFBEREITUNG UND HYGIENE
ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater
Kreissparkasse
Steinfurt

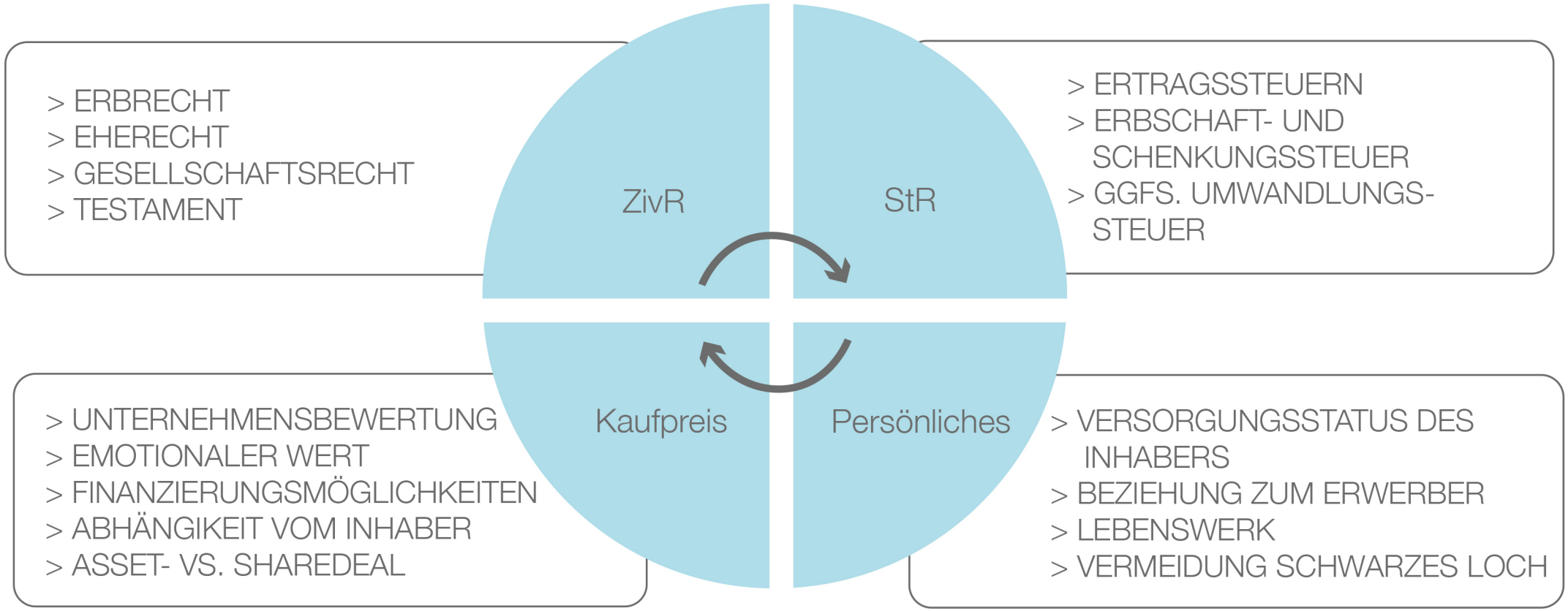
L WIE LOSLASSEN

VERANTWORTUNGSÜBERGABE



Quelle: (Halter, Kammerlander 2014)

K WIE KOMPLEXITÄT



GOLDBECK
WASSERAUFBEREITUNG UND HYGIENE
ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater
Kreissparkasse Steinfurt

SHARE DEAL VS. ASSET DEAL DEFINITION

>ZWEI GRUNDSÄTZLICHE MÖGLICHKEITEN DES VERKAUFS

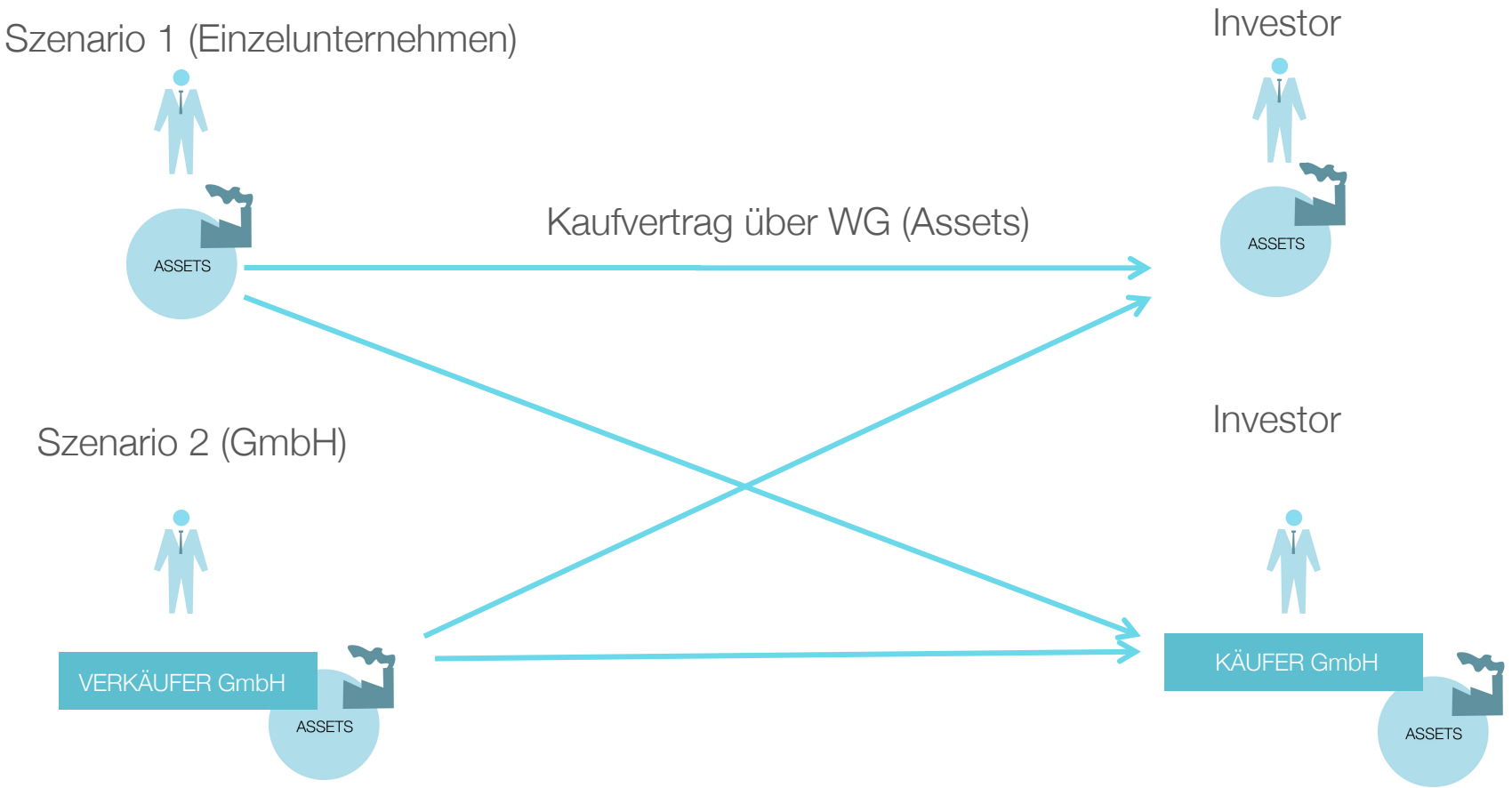
1.ASSET DEAL

= Veräußerung von einzelnen/sämtlichen Wirtschaftsgütern,
die den Geschäftsbetrieb ausmachen

2. SHARE DEAL

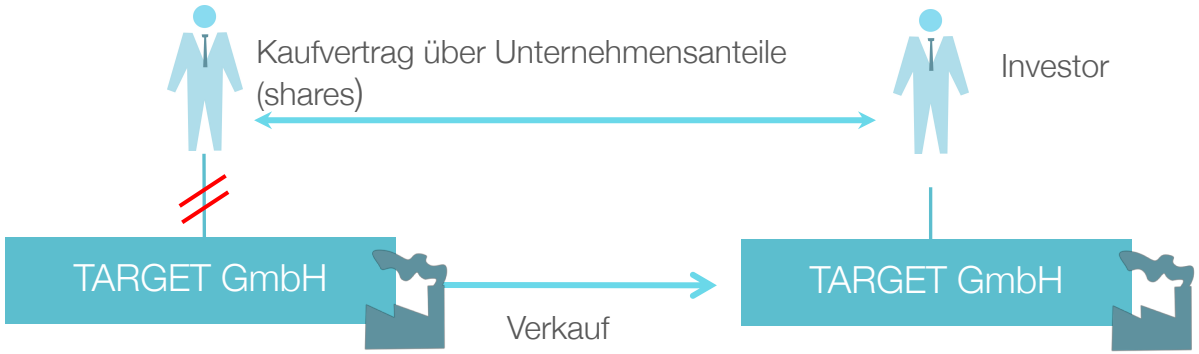
= Veräußerung von Gesellschaftsanteilen (z.B. GmbH-Anteile)

ASSET DEAL

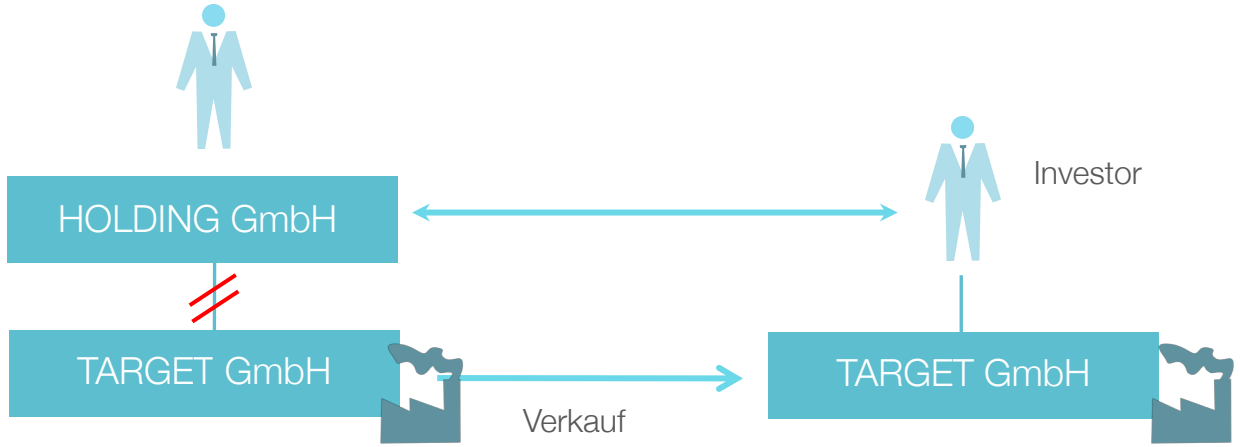

Szenario 1 (Einzelunternehmen)
ASSETS
Kaufvertrag über WG (Assets)
Investor
ASSETS
Szenario 2 (GmbH)
VERKÄUFER GmbH
ASSETS
Investor
KÄUFER GmbH
ASSETS

SHARE DEAL

Szenario 1 (Veräußerung durch natürliche Person)



Szenario 2 (Veräußerung durch juristische Person)



SHARE DEAL VS. ASSET DEAL

	SHARE DEAL	ASSET DEAL
KAUFGEGENSTAND	**> Shares am Zielunternehmen, z.B.** - Aktien (AG/SE); - Geschäftsanteile (GmbH); - Gesellschaftsanteile (GmbH & Co. KG) **> Übergang als „Gesamtpaket“** **> Übergang des Rechtsträgers selbst** (= change-of-control auf Anteilseigener-Ebene)	**> alle / einzelne Assets des Zielunternehmens, z.B.** im-/ materielle Vermögensgegenstände, z.B. Grundstücke, Maschinen, Lizenzen, Know-How, Rechte, Forderungen und Verbindlichkeiten; **> Übergang aller laufenden Vertragsverhältnisse z.B. Kunden, Arbeitnehmer** **>Übergang des maßgeblichen Geschäfts auf einen neuen Rechtsträger**
KAUFPREISALLOKATION	**> grds. geringe Bedeutung, da** keine steuerwirksamen Abschreibungen auf Anteile möglich > Veräußerungsgewinne bei KapG teilweise 95% oder 40% steuerfrei	**> Verteilung des Kaufpreises auf alle erworbenen Wirtschaftsgüter** - Aufstockung der Buchwerte (sog. Step-up) **> Soweit Allokation auf abschreibungsfähige WG** - zukünftige Steuerersparnis (Tax Shield) ACHTUNG: Maßstab für die Kaufpreisallokation ist nicht allein der gezahlte Kaufpreis, sondern die gesamte Gegenleistung (insbesondere auch übernommene Verbindlichkeiten) **> keine willkürliche Verteilung, sondern entsprechend von der Finanzverwaltung anerkannter Verteilungsmethoden**

U WIE UNGEPLANTE NACHFOLGE

> Rechtsform (Einzelunternehmen oder Gesellschaft)

> Testament vorhanden und aktuell?

> Gesellschaftsvertrag mit Testament abgestimmt?

> Vorsorgevollmacht/ Patientenverfügung vorhanden?

> Kontenzugriff / Passwörter?

V WIE VORSORGE

GOLDBECK
WASSERAUFBEREITUNG UND HYGIENE
ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater
Kreissparkasse
Steinfurt

VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT.

DIRK KUPER

Geschäftsführer
T (05451) 54315-0
dirk.kuper@wasseraufbereitung-goldbeck.de

Goldbeck Wasseraufbereitung & Hygiene GmbH & Co. KG
Rudolf-Diesel-Straße 22
49479 Ibbenbüren
www.wasseraufbereitung-goldbeck.de

KAI SCHWOON, M.A.

Dipl.-Bw., Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
Partner
T (05451) 9440-0
k.schwoon@impluspartner.de

ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater Partnergesellschaft mbB
Rudolf-Diesel-Straße 10/12
49479 Ibbenbüren
www.impluspartner.de

GOLDBECK
WASSERAUFBEREITUNG UND HYGIENE

ImplusPartner
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater

Kreissparkasse Steinfurt