

NIETZER & HÄUSLER

Rechtsanwälte · Attorneys at Law (New York) · Notar



Due Diligence Anforderungsliste

Inhaltsverzeichnis

Seite

I. Gesellschaftsrecht	1
II. Grundbesitz.....	4
III. Gewerbliche Schutzrechte.....	4
IV. Arbeitnehmer und Arbeitnehmervergütungen	6
V. Verträge.....	9
VI. Kunden- und Lieferantenstruktur.....	10
VII. Umwelt	10
VIII. Versicherungen.....	12
IX. Kartellrecht/Wettbewerb	13
X. Zuwendungen durch Behörden/Subventionen	13
XI. Genehmigungsbedürftige Angelegenheiten	14
XII. Rechtsstreitigkeiten.....	14
XIII. Steuern/Jahresabschlüsse.....	15
XIV. Finanzierung/Darlehen/Konten	16
XV. Ereignisse seit dem letzten Bilanzstichtag	16

DUE DILIGENCE ANFORDERUNGSLISTE

Bitte liefern Sie uns die folgenden Informationen zur (im Folgenden die "Gesellschaft" genannt) und zu deren Tochtergesellschaft,, sowie sonstigen von der Gesellschaft beherrschten Unternehmen im Sinne der §§ 15 ff. AktG (im Folgenden "Tochtergesellschaften" genannt) und zu ihren anderen Beteiligungen (im Folgenden Tochtergesellschaften und andere Beteiligungen auch gemeinsam "Beteiligungen" genannt).

Soweit nicht anders gekennzeichnet, werden sämtliche Informationen für die Gesellschaft und die Tochtergesellschaften erbeten.

Es wird darauf hingewiesen, dass sich während der laufenden Due Diligence weitere Punkte ergeben können, zu denen zusätzliche Informationen erbeten werden.

I. Gesellschaftsrecht

1. Handelsregisterauszug
 - 1.1. Aktueller beglaubigter Handelsregisterauszug, auch für Beteiligungen.
 - 1.2. Beglaubigte Auszüge von früheren Eintragungen im jetzigen Handelsregister unter einer anderen Registernummer oder bei einem anderen Handelsregister, auch für Beteiligungen.
 - 1.3. Kopien aller beantragten, noch nicht vorgenommenen Eintragungen in das Handelsregister.
 - 1.4. Gesellschafterlisten, auch für Beteiligungen.
Erforderlich sind auch Angaben zu
 - * früheren Übertragungen von Anteilen an der Gesellschaft
 - * Teilung oder Vereinigung von Geschäftsanteilen.
2. Satzung
 - 2.1. Gründungsurkunde und ursprüngliche Satzung sowie alle darauffolgenden Änderungen, auch für Beteiligungen.
 - 2.2. Aktuelle Satzung oder andere Vereinbarungen, die insbesondere Übertragungsbeschränkungen, Sonderrechte oder Sonderverpflichtungen für Gesellschafter (wie Vorkaufsrechte, besondere Stimm- und Gewinnentnahmerechte, Pensionsansprüche der Gesellschafter, Rechte einzelner Gesellschafter, Geschäftsführer und Mitglieder des Aufsichtsrates/Beirates zu ernennen), besondere Entschädigung für ausscheidende Gesellschafter, Wettbewerbsbeschränkungen, Bestimmungen zu Gesellschafterbeschlüssen wie

Mehrheitserfordernisse, Quoren, etc., Nachschusspflicht (§ 26 GmbHG), Beschränkung der Vertretungsbefugnis der Geschäftsführer sowie Regelungen bezüglich der Errichtung eines Beirates/Aufsichtsrates enthalten, auch für Beteiligungen.

2.3. Geschäftsordnung der Geschäftsführung.

3. Gesellschafter

3.1. Angaben zum Stammkapital der Gesellschaft, Nachweise über die Einzahlung der Stammeinlagen und sonstigen Einlagen, einschließlich der Anzahl und des Nominalwertes aller gegenwärtigen Anteile, auch für Beteiligungen.

3.2. Namen und Anschriften aller Gesellschafter, auch für Beteiligungen.

3.3. Unterlagen zu allen Übertragungen von Anteilen im Zeitraum zwischen der Gründung der Gesellschaft und dem jetzigen Zeitpunkt (ununterbrochener Nachweis der Inhaberschaft), einschließlich Vollmachten, Zustimmungserklärungen (falls die Satzung die Zustimmung anderer Gesellschafter, der Gesellschafterversammlung oder der Gesellschaft zu einer solchen Übertragung fordert) und Nachweis der Einhaltung gesetzlicher Vorschriften für die Übertragung und Teilung von Anteilen (§§ 15 Abs. 3, 16 Abs. 1, 17 Abs. 1 GmbHG), auch für Beteiligungen.

3.4. Anteilsurkunden, falls vorhanden, auch für Beteiligungen.

3.5. Angaben zu allen dinglichen Belastungen oder anderen Lasten in bezug auf die Anteile wie Treuhandvereinbarungen, Verpfändungsverträge oder andere Vereinbarungen, die das wirtschaftliche Eigentum an den Anteilen beeinflussen, auch für Beteiligungen. Kopien aller Vereinbarungen mit Dritten über die Gewährung von Erwerbs-, Bezugs- oder Optionsrechten und ähnlichen Rechten im Hinblick auf existierende und künftige Gesellschaftsanteile, auch für Beteiligungen.

3.6. Kopien aller Gesellschaftervereinbarungen oder sonstiger Vereinbarungen der Gesellschaft mit einem Gesellschafter oder einem Angehörigen eines Gesellschafters im Sinne des § 15 Abgabenordnung oder mit dessen verbundenen Gesellschaften im Sinne der §§ 15 ff. AktG, insbesondere Stimmbindungsverträge und Verträge über Gewinngemeinschaften, Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge, sonstige Unternehmensverträge im Sinne der §§ 291 ff. AktG (siehe Punkt 8 unten) oder Darlehensverträge, auch für Beteiligungen.

3.7. Kopien aller Konsortialverträge und anderen gesellschaftsbezogenen Vereinbarungen zwischen Gesellschaftern sowie der stillen Gesellschaftsverträge (stille Beteiligungen), Unterbeteiligungsverträge und ähnlicher Vereinbarungen.

4. Tochtergesellschaften/Verbundene Gesellschaften

Organigramm, das alle direkten und mittelbaren gegenwärtigen Beteiligungen der Gesellschaft an anderen Gesellschaften sowie alle anderen Gesellschafter aufzeigt (soweit die Gesellschaft nicht alle Anteile an solchen Tochtergesellschaften und Beteiligungen hält).

5. Beteiligungen des Verkäufers an anderen Gesellschaften

Angaben und Unterlagen bezüglich rechtlicher/geschäftlicher Beziehungen zwischen der Gesellschaft oder den Tochtergesellschaften einerseits und dem Verkäufer oder

Beteiligungen des Verkäufer, die durch diesen im Sinne der §§ 15 ff. AktG beherrscht werden andererseits.

6. Aufsichtsrat, Beirat oder andere Organe

Auflistung aller Mitglieder des Aufsichtsrates, Beirates oder eines anderen vergleichbaren Organs, unter Bezeichnung der bekleideten Position, der Dauer der Wahlperiode sowie des Status (Arbeitnehmer- oder Gesellschaftervertreter). Geschäftsordnung des Aufsichtsrates, Beirates oder jedes anderen vergleichbaren Organs. Kopien aller Vereinbarungen zwischen der Gesellschaft oder den Tochtergesellschaften einerseits und Mitgliedern des Aufsichtsrates, Beirates oder anderer vergleichbarer Organe der Gesellschaft oder der Tochtergesellschaften andererseits. Ist der Aufsichtsrat, Beirat oder das andere vergleichbare Organ in Übereinstimmung mit der Satzung und den Regelungen zur Mitbestimmung (§§ 76 ff. Betriebsverfassungsgesetz 1952, Mitbestimmungsgesetz, Montan-Mitbestimmungsgesetz, soweit anwendbar) errichtet?

7. Management

7.1. Auflistung aller Geschäftsführer, Prokuristen oder anderer bevollmächtigter Vertreter, auch für Beteiligungen.

7.2. Unterlagen zur Ernennung aller Geschäftsführer, Prokuristen und anderer bevollmächtigter, soweit vorhanden, wie beispielsweise Gesellschafterbeschlüsse, Anstellungsverträge und Umfang der Vertretungsbefugnis (Einzel- oder Gesamtvertretungsbefugnis), auch für Beteiligungen.

7.3. Kopien der Anstellungsverträge der Geschäftsführer, auch für Beteiligungen.

8. Unternehmensverträge im Sinne der §§ 291, 292 AktG, falls anwendbar.

8.1. Beherrschungsverträge, Gewinnabführungsverträge, Gewinnbeteiligungsverträge, Betriebspachtverträge und andere Unternehmensverträge im Sinne der §§ 291, 292 AktG.

8.2. Dieselben Informationen wie in Punkt 8.1 oben im Hinblick auf beendete Unternehmensverträge.

9. Versammlungsprotokolle

Gesellschafterbeschlüsse und Versammlungsprotokolle (Gesellschafterversammlungen, Aufsichtsratssitzungen), Protokolle der Versammlungen anderer Organe der letzten drei Jahre, auch für Beteiligungen.

10. Kapitalmaßnahmen

Unterlagen zu allen Kapitalmaßnahmen wie Kapitalerhöhungen oder –herabsetzungen und die Schaffung genehmigten oder bedingten Kapitals (wie beispielsweise Gesellschafter- oder Hauptversammlungsbeschlüsse, Zeichnungsscheine, Prüfberichte, etc.), auch für Beteiligungen.

11. Umwandlungsmaßnahmen

Unterlagen zu allen Umwandlungen wie Verschmelzungen, Spaltungen, Vermögensübertragungen und Formwechsel.

12. Cash-Pool

Angaben zu etwaigen Cash-Pool-Vereinbarungen.

II. Grundbesitz

1. Liste der im Eigentum stehenden Grundstücke.
2. Aktuelle beglaubigte Grundbuchauszüge.
3. Angaben und Kopien zu allen Grundpfandrechten, Sicherheiten, Pfandrechten, Ankaufsrechten, Vorkaufsrechten oder anderer Belastungen, die das Grundstück ganz oder teilweise belasten.
4. Aktueller Auszug aus dem Baulasten-Verzeichnis.
5. Rechte der Gesellschaft und der Tochtergesellschaften im Hinblick auf Grundbesitz, der im Eigentum Dritter steht, wie Vorkaufsrechte, Dienstbarkeiten, Grundpfandrechte, etc.
6. Erbaurechte, die durch die Gesellschaft oder die Tochtergesellschaften gewährt oder der Gesellschaft oder den Tochtergesellschaften eingeräumt wurden.
7. Angaben zu Gebäuden und anderen Baulichkeiten auf dem Grundbesitz wie beispielsweise
 - * Genehmigungen (siehe auch Punkt VI unten)
 - * Bewertungsgutachten von Sachverständigen oder von Versicherungsgesellschaften, falls vorhanden
 - * Mietverträge mit dritten Parteien (siehe auch Punkt V unten)
 - * Nutzungsbeschränkungen (siehe auch Punkt V unten)

III. Gewerbliche Schutzrechte

1. Aufstellung und, soweit vorhanden, Kopien der Eintragungs- und Erneuerungsurkunden (mit Registernummer und Angaben zum Ende der Schutzfrist und zum geografischen Schutzbereich) für
 - * Patente und Patentanträge
 - * Gebrauchs- und Geschmacksmuster
 - * Urheberrechte
 - * Markenzeichen und Anträge in Bezug auf Markenzeichen insbesondere im Hinblick auf

- Produktkategorien, für die das Markenzeichen eingetragen ist
 - Einwände gegen die Eintragbarkeit
 - Einsprüche
 - * Abgrenzungsvereinbarungen
 - * Vereinbarungen zu Prioritätsrechten
 - * Nutzungsbeschränkungen
2. Soweit die vorerwähnten gewerblichen Schutzrechte durch die Gesellschaft und die Tochtergesellschaften erworben wurde, die gesamten relevanten Unterlagen zu diesem Erwerb.
 3. Kopien aller Verträge, die Dritten Rechte an gewerblichen Schutzrechten der Gesellschaft oder der Tochtergesellschaften einräumen.
 4. Know-how- und Lizenzverträge.
Kopien aller Know-how- und Lizenzverträge, durch die die Gesellschaft und die Tochtergesellschaften Rechte an gewerblichen Schutzrechten von dritten Parteien erworben haben.
 5. Angaben zu Forschungs- und Entwicklungsverträgen, entweder konzernintern oder mit dritten Parteien.
 6. Kopien von Joint Venture-Verträgen im Hinblick auf gemeinsam genutzte gewerbliche Schutzrechte.
 7. Angaben zu allen nicht registrierten Rechten an gewerblichen Schutzrechten, unter Angabe, ab wann und in welchem Umfang solche Rechte genutzt werden und ob die Nutzung exklusiv ist (§ 12 BGB, Rechte der ersten Nutzer).
 8. Merchandising-Verträge.
 9. Liste und Angaben zu Arbeitnehmererfindungen, insbesondere:
 - * Betriebsvereinbarungen
 - * einzelvertragliche Vereinbarungen zu Arbeitnehmererfindungen
 - * an Arbeitnehmer gezahlte Vergütungen.
 10. Auseinandersetzungen und (potentielle) Rechtsstreitigkeiten über gewerbliche Schutzrechte (siehe auch Punkt XII unten); Beschreibung von gegen die Gesellschaft oder Beteiligungen anhängigen oder schriftlich gegenüber diesen angedrohten oder sonst nach Kenntnis der Geschäftsführung anhängigen oder drohenden Verfahren im Hinblick auf gewerbliche Schutzrechte, deren Inhaber die Gesellschaft oder deren Beteiligungen ist oder die von diesen (auch als Lizenznehmer) benutzt werden.
 11. Kopien aller Softwarelizenzvereinbarungen (abgesehen von Vereinbarungen über nicht individuell angepasste Standardsoftwarepakete).

IV. Personal

1. Arbeitnehmer und freie Mitarbeiter
 - 1.1. Angaben über Anzahl der Arbeitnehmer und freien Mitarbeiter, unter
 - * Aufteilung nach ihren Funktionen als
 - Leitende Angestellte
 - Vollzeitangestellte
 - Teilzeitangestellte
 - Auszubildende
 - gewerbliche Arbeitnehmer und Angestellte
 - freie Mitarbeiter

jeweils unter Angabe des Verhältnisses männlicher und weiblicher Arbeitnehmer bzw. freie Mitarbeiter zueinander.
 - 1.2. Weitere anonymisierte Liste aller Arbeitnehmer und freien Mitarbeiter, mit Angabe von:
 - * Familienstand (soweit bekannt)
 - * Alter
 - * Eintrittsdatum
 - * Kündigungsfrist
 - * Arbeitsort
 - * Funktion
 - * Vergütung
 - * Nebenleistungen wie Dienstwagen, Mitgliedsbeiträge, Privattelefon, Mobiltelefon, etc.
 - * Boni oder andere gewinnabhängige Zahlungen
 - * andere besondere Vereinbarungen.
 - 1.3. Kopien der Arbeitsverträge aller Beschäftigten, einschließlich freier Mitarbeiter.
 - 1.4. Muster aller für die Arbeitnehmer verwendeten Standardarbeitsverträge.

- 1.5. Anonymisierte Liste aller Arbeitnehmer mit besonderem Kündigungsschutz wegen Schwerbehinderung, Mutterschutz, Mitgliedschaft im Betriebsrat, etc.
- 1.6. Betriebsrat/Wirtschaftsausschuss
 - * Bestehen bzw. Voraussetzungen für die Gründung gemäß §§ 1, 54, 106 BetrVG
 - * Mitglieder
 - * Verhältnis zur Geschäftsführung (Meinungsverschiedenheiten gemäß §§ 76, 101, 109 BetrVG)
- 1.7. Unterlagen bezüglich aller früheren oder gegenwärtigen Massenentlassungen
 - * Sozialpläne
 - * Interessenausgleiche.
- 1.8. Unterlagen zu Kurzarbeit, Streiks, Aussperrungen.
- 1.9. Nachweis der Ausgleichszahlungen im Hinblick auf Schwerbehinderte.
- 1.10. Unterlagen zu Schichtzeiten.
- 1.11. Angaben zu Bonuszahlungen und sonstigen Vorteilen jeder Art (z.B. Beförderung, Abfindungszahlungen im Fall der Kündigung oder Verlängerung von Kündigungsfristen), die Geschäftsführung, Mitgliedern von Aufsichtsorganen oder Mitarbeitern im Zusammenhang mit der beabsichtigten Veräußerung des Unternehmens gezahlt oder zugesagt wurden.
2. Pensionspläne der Gesellschaft und anderen Beteiligungen
 - 2.1. Anonymisierte Liste aller individualvertraglichen Vereinbarungen unter Angabe von:
 - * Gesamtanzahl der Empfänger
 - * Aufteilung nach
 - männlich/weiblich
 - Voll-/Teilzeitarbeitnehmer
 - * Inhalt
 - * Verfallbarkeit/Unverfallbarkeit der Pensionsansprüche.
 - 2.2. Anonymisierte Liste aller Betriebsrentner oder früherer Arbeitnehmer unter Angabe von:
 - * Rentenzahlung pro Monat
 - * Dauer
 - * Verfallbarkeit/Unverfallbarkeit der Pensionszahlungen

- 2.3. Kopien aller Pensionspläne der Gesellschaft (früherer und gegenwärtiger) einschließlich
 - * Versorgungskassen
 - * Unterstützungskassen
 - Satzung
 - Einzelheiten zur Bewilligung.
- 2.4. Kopien aller einzelvertraglichen Pensionszusagen wie Direktversicherungen und Einzahlungen in die private Altersversorgung.
- 2.5. Unterlagen zu jährlichen Anpassungen.
- 2.6. Unterlagen zur Rückdeckungsversicherung des Arbeitgebers.
- 2.7. Neueste versicherungsmathematische Gutachten zu den Rückstellungen der Pensionsverbindlichkeiten zum Teilwert in den Jahresabschlüssen der Gesellschaft.
3. Kollektivarbeitsrechtliche Vereinbarungen.
 - 3.1. Angaben zur Mitgliedschaft im Arbeitgeberverband.
 - 3.2. Liste aller anwendbaren Tarifverträge.
 - 3.3. Betriebsvereinbarungen.
 - 3.4. Betriebliche Übungen, Gesamtzusagen und andere interne offizielle Mitteilungen.
4. Arbeitsschutzrechtliche Bestimmungen.
 - 4.1. Kopien der regelmäßigen Berichte der Berufsgenossenschaft.
 - 4.2. Interne Berichte über Arbeitsunfälle, falls vorhanden.
 - 4.3. Anonymisierte Liste aller Arbeitnehmer in gemäß Arbeitssicherheitsgesetz erforderlichen Funktionen wie Werksarzt, Sicherheitsbeauftragter, etc.
5. Arbeitsrechtliche Auseinandersetzungen und Gerichtsverfahren
 - 5.1. Arbeitsgerichtsverfahren (siehe auch Punkt XII unten)
 - * Entlassung von Arbeitnehmern und freien Mitarbeitern
 - * Auseinandersetzungen mit dem Betriebsrat (siehe auch Punkt 5.2 unten).
 - 5.2. Verfahren vor der Einigungsstelle (siehe auch Punkt XII unten).
 - 5.3. Auseinandersetzungen mit der Hauptfürsorgestelle.
6. Mitarbeiterbeteiligungsprogramme.

V. Verträge

1. Die Verträge der Gesellschaft wie unten aufgeführt (für Zwecke der Due Diligence beinhaltet "Verträge" alle Verträge, Vereinbarungen oder Übereinkünfte, schriftlich, mündlich oder halbschriftlich):
 - * Mietverträge
 - * Verträge über den Einkauf von Rohstoffen oder anderem Zubehör mit einem Auftragswert von jeweils mehr als EUR 5.000,-
 - * Verträge über den Kauf von Anlagevermögen oder über Bauvorhaben
 - * Verträge über die Lieferung von Produkten oder Waren mit einem Auftragsvolumen von mehr als EUR 5.000,- im Einzelfall
 - * Verträge über die Akquisition oder Veräußerung von Unternehmen, Betrieben oder Unternehmens- oder Betriebsteilen oder Grundbesitz; Absichtserklärungen und Vertraulichkeitsvereinbarungen zu solchen Transaktionen
 - * Rahmenverträge mit Zulieferern und Kunden; allgemeine Liefer- und Einkaufsbedingungen; Verträge mit Kunden oder Lieferanten mit einer Restlaufzeit von mehr als sechs Monaten oder einem Gesamtwert von jeweils mehr als EUR 5.000,-.
 - * Verträge über die Lieferung von Produkten oder Waren außerhalb des üblichen Geschäftsverlaufes
 - * Handelsvertreter- und Vertriebsverträge
 - * Werbungs- und Marketingverträge
 - * Verträge über Wettbewerbsbeschränkungen
 - * Verträge über Joint Ventures
 - * Beraterverträge
 - * Lizenzverträge (siehe auch Punkt III oben)
 - * Darlehensverträge als Kreditgeber oder Kreditnehmer (siehe auch Punkt XIV unten)
 - * Verträge über den Kauf oder Verkauf von bebauten oder unbebauten Grundstücken
 - * Verträge über die Gewährung von Sicherheiten durch die Gesellschaft und die Tochtergesellschaften oder gegenüber der Gesellschaft und den Tochtergesellschaften (Verpfändungen, Bürgschaften, Eigentumsvorbehalte, Sicherungsübereignung, Haftungsfreistellungen, Garantieerklärungen, Patronatserklärungen, etc.)

- * Makler- und Vermittlerverträge
 - * Verträge über den Erwerb oder die Veräußerung von erheblichen Vermögensteilen, Beteiligungen oder Geschäftseinheiten innerhalb der letzten drei Jahre.
 - * Kfz-Leasingverträge (einschließlich sonstiger Vereinbarungen i.Z.m. Kfz)
 - * andere wesentliche Verträge.
2. Mögliche Haftungen aus Vertragsverletzungen wie Produkthaftung und Gewährleistungsansprüche (siehe Punkt XII unten); Angaben zu Rückstellungen hierfür.
 3. Versicherungen (siehe VIII.).

VI. Kunden- und Lieferanten, Vermögensgegenstände

1. Liste der zehn Hauptkunden in bezug auf den Verkauf
2. Liste der zehn Hauptlieferanten in bezug auf das Volumen
3. Liste der Lieferanten, die die einzige Bezugsquelle darstellen
4. AGB (siehe oben V. 1.)
5. Lagerbestand, Anzahlungen, offene Forderungen
6. Im Eigentum der Gesellschaft bzw. der Tochtergesellschaften stehende wesentliche bewegliche oder immaterielle Vermögensgegenstände, an denen Rechte Dritter bestehen oder geltend gemacht sind oder die von einem Dritten genutzt werden, soweit nicht bereits an anderer Stelle erwähnt
7. Von der Gesellschaft oder einer Tochtergesellschaft genutzte, für den Geschäftsbetrieb wesentliche Vermögensgegenstände, die im Eigentum Dritter (einschließlich Gesellschafter oder mit diesen verbundener Unternehmen) stehen, soweit nicht an anderer Stelle bereits erwähnt

VII. Umwelt

1. Informationen zu allen früheren Produktionen oder anderen Prozessen, die wegen der Nutzung, Behandlung oder Produktion von giftigen oder anderen gefährlichen Substanzen (einschließlich Emissionen in die Luft, den Boden oder Wasser/Grundwasser) eine mögliche Umweltbelastung darstellen, insbesondere:
 - * Lagerräume (Farblagerung, Öl, Gas und andere chemische Tanks)

- * Produktionsprozesse (Emissionen in die Luft, den Boden, einschließlich der Fundamente von Gebäuden und Wasser/Grundwasser)
 - * Abfall (Lagerung und Entsorgung)
 - * Behandlung und Transport gefährlicher Güter.
2. Informationen zu allen früheren Produktionen oder anderen Prozessen, die auf dem der Gesellschaft, den Tochtergesellschaften oder deren Rechtsvorgängern gehörigen Grundbesitz ausgeführt wurden und die im Sinne von Punkt 1 oben eine mögliche Umweltbelastung verursacht haben könnten.
3. Angaben zu sämtlichen bekannten oder vermuteten Umweltproblemen aus der Vergangenheit:
- * Substanzen im Untergrund (einschließlich Auffüllungen von Baugrundstücken mit Bauschutt, Abfallentsorgung, Fundamente von beschädigten Gebäuden, etc.)
 - * mögliche Kontamination auf angrenzenden Grundstücken
 - * Ausschüttungen/Leckagen (Lagerung, Nutzung und Transport von gefährlichen Gütern)
 - * mögliche Wasserverschmutzung (Oberflächen- und Grundwasser)
 - * Verwendung asbesthaltiger Baustoffe
 - * Gesundheitsgefährdungen für Arbeitnehmer oder dritte Parteien wie Nachbarn
4. Umweltgutachten, soweit verfügbar
5. Unterlagen zu Genehmigungen, die nach Umweltrecht erforderlich sind, wie beispielsweise nach BImSchG, Wasserhaushaltsgesetz, Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetz
6. Auf die Gesellschaft oder das Geschäft anzuwendende umweltrechtliche Vorschriften wie
- * Verordnung über brennbare Flüssigkeiten, VbF
 - * Lagerbehälterverordnung - VLWF
 - * Erste BImSchV - Verordnung über Kleinf Feuerungsanlagen
 - * Vierte BImSchV – Verordnung über genehmigungsbedürftige Anlagen
 - * Fünfte BImSchV - Verordnung über Immissionsschutzbeauftragte
 - * Elfte BImSchV - Immissionserklärungsverordnung
 - * Dreizehnte BImSchV - Verordnung über Großfeuerungsanlagen
 - * TA Lärm
 - * TA Luft

- * Nachweisverordnung
 - * Verordnung zur Transportgenehmigung
 - * Verordnung zur Bestimmung überwachungsbedürftiger Abfälle zur Verwertung
 - * Verordnung zur Bestimmung besonders überwachungsbedürftiger Abfälle
 - * Klärschlammverordnung
 - * andere Regelungen gemäß BImSchG, Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetz, Wasserhaushaltsgesetz, Landesrecht (in jedem Fall sind die Regelung und die betroffene Betriebsstätte detailliert zu beschreiben).
7. Beschreibung aller erforderlichen Änderungen oder Genehmigungen wie unter Punkt 5 und 6 oben beschrieben,
- * die bereits beantragt sind
 - * die noch beantragt werden müssen
8. Verträge über Abfallbeseitigung, Abwassereinleitungsverträge mit dritten Parteien, Verträge zur Duldung von Emissionen, etc.
9. Behördliche Auflagen im Zusammenhang mit umweltrechtlichen Verfahren

VIII. Versicherungen

1. Dokumentation aller geschlossenen Versicherungspolicen für die Gesellschaft und die Tochtergesellschaften
- * Policenspiegel
 - * Einzelversicherungspolicen
 - * Gruppenversicherungspolicen
- Angabe, ob ein solcher Versicherungsschutz als Teil einer Gruppenversicherungspolice eines verbundenen Unternehmens gewährt wird.
2. Angaben zu allen zahlbaren Prämien, Erneuerungsdaten und Umfang des Versicherungsschutzes (Deckungssummen, Selbstbehalte).
3. Ansprüche, die die Gesellschaft, die Tochtergesellschaften oder verbundene Gesellschaften im Hinblick auf das Geschäft der Gesellschaft oder Tochtergesellschaften während der letzten drei Jahren unter den vorgenannten Versicherungspolicen geltend gemacht hat/haben.
4. Versicherungsansprüche, über die noch nicht entschieden ist.

5. Prämien erhöhungen wegen zusätzlicher Risiken.
6. Beschreibung sämtlicher Versicherungsverträge oder Deckungen, soweit nicht völlig unerheblich, die beantragt und abgelehnt oder in geringerer Höhe als beantragt, gewährt wurden.
7. Erhebliche nicht versicherte Schäden oder Verluste.

IX. Kartellrecht/Wettbewerb

1. Unterlagen zu Untersuchungen oder Verfahren gegen die Gesellschaft oder die Tochtergesellschaften oder verbundene Unternehmen, soweit das Geschäft der Gesellschaft oder Tochtergesellschaften betroffen ist, in den letzten (drei) Jahren wegen eines Verstoßes gegen ein Gesetz gegen Kartelle oder Monopole.
2. Unterlagen zu allen Verträgen oder Vereinbarungen wie beispielsweise:
 - * Kartelle
 - * Gebietsschutzvereinbarungen
 - * Mitgliedschaften in Vertriebsorganisationen
 - * Mitgliedschaften in Einkaufsorganisationen
 - * Mitgliedschaften in Werbegemeinschaften,

die den nationalen und den EU-Wettbewerbsbehörden mitgeteilt wurden oder hätten mitgeteilt werden müssen.
3. Frühere Fusionskontrollverfahren, an denen die Gesellschaft, die Tochtergesellschaften oder verbundene Unternehmen im Hinblick auf das Geschäft der Gesellschaft oder der Tochtergesellschaften beteiligt war/waren.

X. Zuwendungen durch Behörden/Subventionen

Unterlagen zu allen Investitionen oder anderen Zuwendungen, Darlehen, Subventionen oder finanziellen Unterstützungen (einschließlich Steuervorteile), die von übernationalen, nationalen, regionalen oder kommunalen Behörden oder Institutionen gewährt wurden.

- * Besondere Konditionen der Zahlungsbewilligung und (gegebenenfalls) der Rückzahlung solcher Bewilligungen oder Subventionen
- * Angaben zu Gründen, aus denen der Empfänger der Bewilligung, Subvention oder Unterstützung die Bewilligung, Subvention oder Unterstützung verwirkt hat oder verwirkt haben könnte oder verpflichtet ist oder verpflichtet sein könnte, diese zurückzuzahlen

- * Klauseln über den Eigentumswechsel (change of control).
- * Anträge, die gestellt und noch nicht bearbeitet oder abgelehnt oder nur teilweise gewährt wurden.

XI. Genehmigungsbedürftige Angelegenheiten

1. Angaben (einschließlich Kopien) zu Zustimmungen, Genehmigungen und Befugnisse, die der Gesellschaft oder den Tochtergesellschaften zustehen oder von der Gesellschaft oder den Tochtergesellschaften benötigt werden, um das Geschäft fortzuführen (siehe auch Punkt VII oben), beispielsweise nach:
 - * Bundesimmissionsschutzgesetz
 - * Wasserhaushaltsgesetz
 - * Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetz
 - * Gewerbeordnung
 - * Baugesetzbuch
 - * Landesbauordnung
2. Dokumente über alle Anordnungen, Urteile oder Verfügungen von Gerichten, Behörden oder anderen öffentlichen Einrichtungen (siehe Punkt XII unten).
3. Unterlagen zu alle Untersuchungen in den letzten drei Jahren durch Behörden gegen die Gesellschaft wegen Verstoßes gegen die anwendbaren Lizenzen, Zustimmungen, Genehmigungen und Befugnisse (siehe Punkt XII unten).
4. Angaben zu fehlenden Genehmigungen und zu Gesetzesverstößen, einschließlich solcher nach umweltrechtlichen, baurechtlichen, gewerberechtlichen, gesundheits- und arbeitsschutzrechtlichen Bestimmungen.

XII. Rechtsstreitigkeiten, Anspruchstellungen Dritter

1. Liste aller zur Zeit anhängigen oder drohenden Auseinandersetzungen, Verwaltungsverfahren oder Rechtsstreitigkeiten (einschließlich Schiedsverfahren) auf Grundlage jeglicher Gesetzgebung, unter Angabe des Objekts, des Gegenstandswertes, des gegenwärtigen Verfahrensstandes, auch soweit solche Rechtsstreitigkeiten sich zwar gegen verbundene Unternehmen richten, aber das Geschäft der Gesellschaft oder der Tochtergesellschaften betreffen.

2. Aufstellung aller anhängigen oder drohenden Straf- oder Bußgeldverfahren gegen die Gesellschaft oder die Tochtergesellschaften oder gegen deren Organmitglieder, Mitarbeiter oder Gesellschafter, soweit dies für die Geschäftstätigkeit relevant ist.
3. Informationen über gegen die Gesellschaft oder deren Tochtergesellschaften erhobene und noch offene Gewährleistungs-, Garantie- und Produkthaftungsansprüche, welche EUR 5.000,- im Einzelfall übersteigen.

XIII. Steuern/Jahresabschlüsse

1. Letzter Betriebsprüfungsbericht über Unternehmenssteuern (Körperschaftsteuer, gesonderte Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer incl. Umsatzsteuersonderprüfung, sonstiges (z.B. Investitionszulage)
2. Letzter Betriebsprüfungsbericht über Lohnsteuer
3. Steuererklärungen/Steuerbescheide für Unternehmenssteuern (s.o.) für Veranlagungszeiträume, die sich an die letzte Betriebsprüfung anschließen (z.B. Angaben zu Dauerschuldzinsen)
4. Berechnung und Dokumentation von Steuerrückstellungen für alle Steuerverpflichtungen, zu denen noch kein Steuerbescheid ergangen ist
5. Unterlagen zu allen steuerlichen Auseinandersetzungen oder Rechtsstreitigkeiten (siehe Punkt XII oben).
6. Übersicht Forderungsverzichte sowie Wertberichtigungen auf Forderungen an/von Gesellschaftern/Gesellschaften
7. Dokumentation zu abgegebenen oder noch nicht abgegebenen, aber abzugebenden Steuererklärungen.
8. Sämtliche rechtliche Beziehungen zwischen der Gesellschaft oder den Tochtergesellschaften einerseits und ihren Gesellschaftern oder Angehörigen von Gesellschaftern (§ 15 Abgabenordnung) oder verbundenen Unternehmen (§§ 15 ff. AktG) andererseits, die als verdeckte Gewinnausschüttung angesehen werden könnten. Dies schließt z.B. Service-, Liefer- oder andere Dienstleistungsverträge mit der griechischen Gesellschaft mit Dokumentation der Verrechnungspreise mit ein.
9. Geprüfte/ungeprüfte Jahresabschlüsse der letzten drei Jahre.

XIV.
Finanzierung/Darlehen/Konten

1. Unterlagen zu allen Darlehen, Leihen oder anderen Zuwendungen an die Gesellschaft oder an Tochtergesellschaften oder von der Gesellschaft oder Tochtergesellschaften an Dritte, unter Angabe des Wertes (Valuta) zum gegenwärtigen Zeitpunkt/zum Zeitpunkt des letzten Jahresabschlusses.
2. Unterlagen zu allen Garantien, Freistellungen, Bürgschaften oder Patronatserklärungen, die durch die Gesellschaft oder Tochtergesellschaften oder zugunsten der Gesellschaft oder Tochtergesellschaften abgegeben wurden.
3. Unterlagen zu Arbeitnehmerdarlehen.
4. Unterlagen zu Zahlungsfristen für (Haupt-) Kunden (einschließlich Forderungsausfalllisten).
5. Unterlagen zu sämtlichen bekannten Verbindlichkeiten oder Eventualverbindlichkeiten, die außerhalb des üblichen Geschäftsbetriebes entstanden sind.
6. Liste aller Bankkonten, einschließlich der Namen der bevollmächtigten Personen (unter Angabe der Art der Zeichnungsberechtigung).

XV.
Ereignisse seit dem letzten Bilanzstichtag

1. Erhebliche nachteilige Änderung in
 - * der Finanzsituation
 - * den Zukunftsaussichten
 - * dem Umsatz
 - * dem Geschäft.
2. Unterbrechung oder Änderung in der Art oder dem Umfang des Geschäfts.
3. Abgeschlossene Rechtsgeschäfte oder erhebliche übernommene oder entstandene Verbindlichkeiten oder Zahlungsvorgänge außerhalb des üblichen Geschäftsbetriebes.
4. Verlust von Hauptkunden oder Lieferanten (Listungsvereinbarungen).
5. Unübliche Erhöhung oder Verringerung der Vorräte oder der ausstehenden Forderungen ohne entsprechende Umsatzentwicklung.
6. Erhebliche Kapitalaufwendungen oder beabsichtige erhebliche Kapitalaufwendungen.
7. Unübliche Erhöhung von Zahlungsausfällen oder anderen Finanzierungsverbindlichkeiten.

8. Unübliche Faktoren, die ähnliche Betriebe nicht beeinflusst haben, aber die Gesellschaft oder Tochtergesellschaften nachteilig beeinflusst haben.
9. Noch nicht umgesetzte Absichtserklärungen (Letters of intent).
