

I. OCENA FINANSOWA

A. Dane historyczne (za ostatnie 5 lat)

1) Rachunki wyników

- Ocena kryteriów klasyfikacji przychodów (Revenue Recognition Policy) w którym momencie uznawane są przychody? Jakie jest ryzyko związane z niemożnością skonwertowania przychodów księgowych w gotówkowe?
- Struktura przychodów (Distribution of Revenues) – zarówno w podziale na produkty, SBJ's (strategiczne jednostki biznesowe), geograficznie, krajowe vs. eksportowe, inne możliwe podziały
- Omówienie marży brutto, marży operacyjnej i marży netto – dlaczego występują takie różnice, jaki wpływ na marżę ma dźwignia finansowa? Jakie są trendy historyczne? Czy są one do utrzymania, czy będzie można je odwrócić?
- Omówienie poszczególnych pozycji kosztowych, ze szczególnym naciskiem na koszty marketingu – czy koszty te odbiegają od konkurencji? Czy firma ponosi koszty badań i rozwoju, które nie pojawiają się w rachunku wyników, a są aktywowane? Jak kształtują się koszty ogólne
- Omówienie polityki tworzenia rezerw (Provision Policies)
- Szczegółowy opis alokacji kosztów ogólnych (Corporate Allocations) – jak są alokowane, czy zmiana klucza alokacji nie spowoduje zmiany oceny poszczególnych wydziałów?
- Opis wpływu cen transferowych (Pricing Impacts) – w przypadku przedsiębiorstw wielo-oddziałowych jak rozliczane są transakcje pomiędzy tymi oddziałami? Czy ceny w tych transakcjach odbiegają od cen rynkowych? Jaki wpływ ma to na ocenę poszczególnych wydziałów? Czy wynikają z tego konsekwencje podatkowe? Czy mogą wynikać potencjalne konsekwencje podatkowe
- Omówienie sytuacji podatkowej (Tax Rate and Tax Liability Exposure) – czy Spółka korzysta ze zwolnień, czy ma straty podatkowe do rozliczenia, warunkowe zobowiązania podatkowe, zaległości płatnicze z tego tytułu, czy była przedmiotem kontroli podatkowych, itd., itp.

SCHEMAT DUE DILIGENCE

2) Przepływy pieniężne i źródła finansowania

- Sprawozdania z przepływów pieniężnych
- Analiza wykorzystania środków i źródeł finansowania
- Opis nakładów inwestycyjnych
- Opis zakupionych środków trwałych
- Opis polityki firmy w odniesieniu do amortyzacji i umorzeń, ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych stawek amortyzacyjnych (w szczególności w odniesieniu do środków trwałych amortyzowanych przy użyciu podwyższonych stawek)
- Opis zapotrzebowania na kapitał obrotowy (kapitał pracujący netto)
- Opis dotychczasowych źródeł finansowania z warunkami (umowy)
- Analiza struktury finansowania

3) Bilanse

- Ocena środków pieniężnych
- Rozszerzona analiza poszczególnych pozycji bilansowych
- Szczegółowy opis zapasów (surowce, prace w toku, produkty i wyroby), sposób wyceny zapasów (LIFO, FIFO, średni koszt, etc.) procedury przeszacowywania zapasów, spisywania w koszty, itp.
- Opis procedur inwentaryzacyjnych
- Opis systemu zarządzania zapasami
- Opis procedur kontroli należności i polityki kredytowej w odniesieniu do klientów (koncentracja należności, procedury ściągania, jakość, rezerwy, należności wątpliwe, historia spisywania należności w straty, procedury odzyskiwania, analiza historyczna należności przeterminowanych, dyskonto należności, faktoring, itd., itp.)
- Opis majątku trwałego (typ, lokalizacja, data nabycia, stan, ocena, przeszacowania, wartość rynkowa, wartość odtworzeniowa) i rozpoczętych inwestycji długoterminowych
- Analiza wszystkich pozycji zadłużenia, z przypadającymi terminami spłat, jakością pozycji, itp.

SCHEMAT DUE DILIGENCE

- Opis zobowiązań długoterminowych i potencjalnych zobowiązań długoterminowych (pozabilansowych), łącznie z analizą potencjalnych zobowiązań restrukturyzacyjnych (odprawy, koszty likwidacji, itp.)
 - Opis poszczególnych pozycji rozliczeń międzyokresowych (czynnych i biernych)
 - Gwarancje i obowiązki wynikające z podpisanych umów
 - Opis rezerw i roszczeń klientów
 - Opis majątku w leasingu i użytkowanego w innych formach finansowania pozabilansowego
 - Opis pozostałych aktywów i zobowiązań pozabilansowych (Joint Ventures, udziały mniejszościowe, inwestycje, gwarancje)
 - Filozofia zarządu w dziedzinie struktury finansowania (kapitał vs. kredyty lub pożyczki) i w odniesieniu do dźwigni finansowej
- 4) Opis sytuacji ekonomicznej w sektorze (Business Segment Data)
- 5) Alokacja kosztów ogólnych w odniesieniu do jednostek zależnych (Allocation of Corporate Overhead) – *sposoby i formy alokacji*,
- 6) Skonsolidowane sprawozdania finansowe z opisem zastosowanych zasad konsolidacji
- 7) Szczegółowy opis z analizą prawną głównych umów podpisanych przez Spółkę, krótkie charakterystyki pozostałych umów w rozbiciu na grupy
- 8) Miesięczne sprawozdania zarządcze (ostatnie 12 miesięcy)
- 9) Roczne sprawozdania zarządu (ostatnie 5 lat)

SCHEMAT DUE DILIGENCE

B. Projekcje finansowe (5 lat do przodu)

1) Rachunki wyniku

- Opis przyjętych założeń głównych
- Opis założonych kontraktów (umów)
- Opis programów rozwojowych Spółki
- Opis założonych zmian konkurencyjnych i technologicznych

2) Przepływy finansowe

- Opis potrzeb inwestycyjnych
- Analiza zapotrzebowania kapitałowego (finansowego) na utrzymanie dotychczasowego poziomu (status quo)
- Opis planowanych nakładów inwestycyjnych i kapitałowych
- Opis zakładanej polityki amortyzacyjnej i planowanych umorzeń
- Projekcje amortyzacji księgowej i podatkowej
- Zakładana żywotność księgowa i podatkowa środków trwałych (Book and Tax Lives of Assets)
- Opis potrzeb finansowych
- Opis zdolności do generowania gotówki netto (Net Cash Generating Capacity)

3) Bilanse

- Opis zakładanych zmian w poszczególnych pozycjach bilansowych, ze szczególnym naciskiem na zakładane zmiany w pozycji środków trwałych
- Opis sytuacji rynkowej głównych klientów firmy, z analizą ich zdolności kredytowej
- Opis planowanych zobowiązań bieżących firmy

4) Biznes Plan na najbliższe 5 lat z uwzględnieniem pełnych załączników finansowych

5) Prognozy ekonomiczne odnośnie sektora na najbliższe 5 lat (Business Segment Data)

6) Prognozy skonsolidowanych sprawozdania finansowe (najbliższe 5 lat)

7) Podpisane i planowane kontrakty na najbliższe 5 lat

C Organizacja raportowania finansowego

- 1) Kadra
- 2) Organizacja
- 3) Opis systemu przetwarzania danych (łącznie z oprogramowaniem)
- 4) Struktura raportowania finansowego; sposób pozyskiwania i dystrybucji informacji
- 5) Kontrola wewnętrzna i zewnętrzna (resume osób zatrudnionych w kontroli wewnętrznej i audytorów zewnętrznych)
- 6) Opis systemu kontroli księgowej
- 7) Opis systemu zarządzania gotówką

SCHEMAT DUE DILIGENCE

II. BUSINESS REVIEW

A. Historia firmy

- Ewolucja firmy, oddziałów i spółek zależnych
- Rozwój struktury organizacyjnej
- Historyczny opis produktów i rynków

B. Historyczny zakres działalności

- Opis produktów i usług
- Opis głównych kontraktów w historii firmy, z zaznaczeniem kontraktów w trakcie realizacji lub wieloletnich
- Struktura sprzedaży (w podziale na grupy, działy lub innym) za ostatnie 5 lat
- Lista największych klientów (reprezentujących 80% sprzedaży) i krótkie ich charakterystyki
- Penetracja głównych 10 klientów dla każdej grupy produktowej (Product Line)

C. Planowany zakres działalności

- Opis głównych programów rozwojowych realizowanych (planowanych) przez Spółkę
- Rozbicie sprzedaży z uwzględnieniem 10 największych klientów firmy (ostatnie 5 lat)
- Rozbicie sprzedaży z uwzględnieniem największych umów (ostatnie 5 lat)
- Rozbicie sprzedaży z uwzględnieniem produktów i usług (ostatnie 5 lat)
- Założenia odnośnie zapotrzebowania klientów

D. Konkurencja /Udziały w rynku

- Wielkość rynku, definicja rynku, potencjał wzrostowy i udziały w rynku
- Główni konkurenci w rozbiciu na produkty i usługi, szacunkowy udział w rynku, porównanie produktów i usług

SCHEMAT DUE DILIGENCE

firmy w relacji do konkurencji z perspektywy produktów, jakości, ceny, struktury kosztów, marży, technologii,

- Analiza SWOT w kontekście konkurencji (silnych i słabych stron, możliwości i zagrożeń)
- Analiza Portera (siły oddziaływujące na przedsiębiorstwo: konkurencja, dostawcy, klienci, potencjalna konkurencja i substytuty)
- Pojemność branży
- Procentowy udział w całości potencjalnego rynku
- Procentowy udział w segmentach rynku, w których firma konkuruje lub może konkurować

E. Źródła przychodów i ich jakość

- Główne źródła przychodów
- Poziom przychodów powtarzalnych (Recurring Revenues)
- Opis głównych produktów i kontraktów
- Sugerowana polityka cenowa dla poszczególnych produktów i usług (struktura upustów, itp.)
- Termin obowiązywania usług na dostawę produktów i usług
- Opis przypadków utraty klientów z uzasadnieniem przyczyn
- Biznes podstawowy a biznes przejściowy (Core Business vs. Transitional Business)
- Cykliczność i sezonowość

F. Strategia

- Kierunki zmian technologicznych
- Zapotrzebowanie na produkty i usługi
- Wielkość konkurencji i ich udziały w rynku
- Uzależnienie od wolatylnych rynków (Market Volatility)
- Ryzyko krótko i długoterminowe w odniesieniu do realizowanej strategii
- Ryzyko a możliwości rozwoju

SCHEMAT DUE DILIGENCE

G. Strategia pozyskiwania produktów (Product Sourcing Strategy) i świadczenia nowych usług

- Produkty w fazie rozwoju, wyzwania technologiczne związane z projektowanymi produktami, możliwości pozyskania nowych produktów, możliwości pozyskania know-how (dotyczy to także i usług)
- Zasoby ludzkie pracujące nad rozwojem (Development Manpower) historia pozyskiwania/utraty zasobów
- Źródła nowych projektów, planowanie i system kontroli nad projektami
- System zapewniania jakości
- Obsługa techniczna i wsparcie
- Prace nad wdrożeniem produktów/usług nowej generacji
- Działalność badawczo-rozwojowa na przestrzeni ostatnich 5 lat
- Zapotrzebowanie na finansowanie prac badawczych i rozwojowych
- Zapotrzebowanie na nowe pomieszczenia i wyposażenie
- Cykl życia produktów

H. Badania i rozwój

- Kierunki programowe
- Główne produkty
- Źródła finansowania
- Porównanie z konkurencją
- Budżety w rozbiciu na programy
- Budżety w rozbiciu na usługi
- Resume personelu (struktura organizacyjna w kontekście lokalizacji i przyporządkowania do produktów)
- Opisy ostatnio opracowanych/wdrożonych produktów
- Sukcesy w rozwoju produktów, aspekty jakościowe, cykle życia, cykle wypuszczenia na rynek, propozycje zaangażowania zasobów (ludzkich, finansowych, innych materialnych) w rozbiciu na każdy rodzaj działalności
- Metody autoryzacji, finansowania i raportowania prac badawczo-rozwojowych

SCHEMAT DUE DILIGENCE

- Opis filozofii rozwojowej w kontekście zapotrzebowania rynkowego
- Prawa własności (proprietary rights), licencje, patenty, itp. – czy zostały należycie zabezpieczone dla każdego produktu i każdego rynku?
- Opis posiadanych patentów, nazw zastrzeżonych i innych podobnych praw posiadanych przez firmę lub o które firma ubiega się lub zamierza ubiegać się

I. Marketing i Sprzedaż

- Organizacja
- Zespół własnych sprzedawców i pokrycie rynku
- Lokalizacja sprzedawców/ przedstawicieli handlowych
- Resume sprzedawców
- Jakość zespołu sprzedaży, głębia i receptywność na nowe produkty, rynki, korzyści dla klienta
- Przychody na sprzedawcę, struktura wynagradzania sprzedawców, doświadczenie i przebyte szkolenia
- Opis procesu sprzedaży
- Kanały dystrybucyjne (zapasy na kanał)
- Sprzedaż bezpośrednia, przez dystrybutorów, przedstawicieli i agentów
- Pionowa penetracja rynku (Vertical Market) przez sprzedawców
- Sposoby pozyskiwania nowych klientów
- System wspierania sprzedawców,
- Aspekty poruszane w szkoleniach dla zespołu sprzedaży
- System zarządzania zespołem sprzedaży
- Warunki umów negocjowanych przez sprzedawców
- Warunki umów z agentami handlowymi i przedstawicielami zewnętrznymi
- Reklama i promocja w rozbiciu na poszczególne kanały sprzedaży
- SWOT organizacji sprzedaży

SCHEMAT DUE DILIGENCE

III. PROCES PRODUKCYJNY I WYPOSAŻENIE

A. Warunki produkcyjne

- Opis lokalizacji (ziemia, budynki i budowle)
- Rozplanowanie budynków produkcyjnych i ich stan
- Opis głównych urządzeń i określenie ich stanu
- Środki produkcyjne własne i w leasingu
- Związki zawodowe i ich status w poszczególnych lokalizacjach
- Ograniczenia w wykorzystaniu poszczególnych budowli – zgodność z przepisami BHP, przeciwpożarowymi, ochrony środowiska, itd. itp.
- Polityka napraw i renowacji, struktura wydatków na utrzymanie

B. Proces produkcyjny

- Wykorzystywane materiały i opis pozostałych kosztów
- Etapy produkcyjne
- Unikalne techniki produkcyjne i niestandardowe wyposażenie

C. System kontroli jakości

- Rodzaje realizowanych programów jakościowych
- Dane historyczne odnośnie braków, stosowanych metod testowych, procesu kontroli jakości i stosowanych urządzeń

D. Analiza kosztów produkcyjnych

- Bezpośrednie koszty stałe
- Bezpośrednie koszty zmienne
- Koszty pośrednie
- Systemy motywacyjne
- Wyniki wewnętrznych i zewnętrznych ocen oraz analiz relatywnej struktury kosztów

IV. OCHRONA ŚRODOWISKA

- Ocena istniejących i potencjalnych problemów
- Rodzaje i wyniki przeprowadzonych testów
- Potencjalne koszty niespełnienia norm
- Proces produkcyjny i stosowane materiały w kontekście ekologicznym
- Ścieki, wyloty, emisja zanieczyszczeń, poziomy hałas, odpady, substancje szkodliwe, zaolejone szmaty, inne pozycje związane z zanieczyszczeniem środowiska – historia problemów i ich rozwiązywania
- Ubezpieczenia i autoryzacje
- Audyty ekologiczne i z zakresu ochrony środowiska
- Kontrole dotyczące ochrony środowiska

SCHEMAT DUE DILIGENCE

V. ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE

A. Organizacja

- Struktura organizacyjna, opis poszczególnych jednostek, struktura raportowania i przepływu informacji
- Sposób kontroli jednostek zależnych
- Struktura współzależności z jednostkami podporządkowanymi, joint ventures, spółkami w których posiadane są udziały mniejszościowe, struktura organizacyjna formalno-prawna

B. Zarządzanie

- Życiorysy kluczowych członków kadry kierowniczej i kluczowego personelu
- Kontrakty menedżerskie i struktura wynagrodzeń kadry kierowniczej
- Transakcje przeprowadzone przez kadrę kierowniczą (Insider Transactions) – *zakupy akcji firmy, zakupy od firmy na preferencyjnych warunkach itp.*

C. Pracownicy

- Opis struktury zatrudnienia z podziałem na piony, oddziały, komórki organizacyjne, z uwzględnieniem lokalizacji – opis umiejętności pracowników.
- Charakterystyka demograficzna pracowników (Wiek, Wykształcenie, Wynagrodzenie)
- Relacje z pracownikami i związkami zawodowymi
- Stabilność zatrudnienia, średnie okresy zatrudnienia, statystyka przyjęć i zwolnień
- Historia strajków
- Uzależnienie od określonych kluczowych osób

D. Bezpieczeństwo i higiena pracy (BHP)

- Dane historyczne dotyczące wypadków przy pracy
- Sprawy sądowe wytoczone przeciwko Spółce
- Opis programów BHP
- Wyniki kontroli BHP, PIP, ZUS odnośnie warunków pracy

E. Struktura wynagrodzeń

- System wynagradzania pracowników
- Programy motywacyjne (system premiowy, ubezpieczenia, inne dodatki do pensji,)
- Fundusz Socjalny (regulamin, sposób wykorzystywania przez pracowników)

F. Zarządzanie zasobami ludzkimi

- Podręcznik HRM, zawierający procedury postępowania
- Regulaminy organizacyjne
- Zakresy obowiązków
- Wdrożone systemy wartościowania stanowisk pracy
- Opis innych aspektów związanych z HRM

SCHEMAT DUE DILIGENCE

VI. INNE

- A. Patenty, licencje, znaki zastrzeżone (Trademarks)**
- B. Sprawy sądowe dotyczące Spółki**
- C. Koncesje i inne zezwolenia od organów rządowych, samorządowych i innych instytucji**
- D. Szczegóły polis ubezpieczeniowych, wniosków o wypłatę ubezpieczenia roszczeń spornych i innych**
- E. Szczegóły dotyczące kontroli skarbowych, kopie CIT-8 za ostatnie 5 lat w odniesieniu do spółki i innych samobilansujących się oddziałów, a także spółek, w których ma ona udziały kontrolne**
- F. Wyciąg z księgi udziałowców lub akcjonariuszy**
- G. Umowa (Statut) Spółki i protokoły walnych zgromadzeń**
- H. Wyciąg z rejestru i kopie postanowień sądu w sprawach rejestrowych**
- I. Kopie umów z bankami (o prowadzenie rachunków, kredyty, itp.)**
- J. Protokoły posiedzeń rady nadzorczej**
- K. Korespondencja z biegłymi rewidentami, zalecenia dla zarządu, kopie sprawozdań wewnętrznych**
- L. Historia akwizycji i sprzedaży spółek**
- M. Zobowiązania wynikające z umów:**
 - Pracy (odnośnie zmian pracodawcy w przypadku przejęcia Spółki)
 - Innych (nie związanych z podstawową działalnością Spółki)

N. Działalność międzynarodowa

- Umowy dystrybucyjne
- Produkty i usługi sprzedawane na rynku międzynarodowym
- Umowy handlowe
- Umowy marketingowe
- Ekspozycja na ryzyko kursowe
- Zagraniczne zobowiązania podatkowe, sposoby traktowania i księgowania
- Opis konkurencji zagranicznej

O. Inne aktywa

- Zbędna ziemia, budynki i budowle
- Niewykorzystywane maszyny i urządzenia
- Straty podatkowe do rozliczenia.

P. Opis strat i zysków nadzwyczajnych i zaprzestanej działalności

Q. Aspekty ubezpieczeniowe (limity, składki, historia roszczeń, itd.)

SCHEMAT DUE DILIGENCE

Zapotrzebowanie informacyjne – lista dokumentów

FINANCIAL

- 1) Plan Kont z opisem
- 2) Opis procedur zarządzania należnościami i wydruki analityczne rozrachunków z odbiorcami
- 3) Daty spisów inwentaryzacyjnych, opis procedur i opis metod wyceny
- 4) Lista inwentarzowa środków trwałych (ilościowo-wartościowa) ze szczegółami przewartościowań – w odniesieniu do nieruchomości i pozostałych środków trwałych wyceny wartości (rynkowej, odtworzeniowej i księgowej).
- 5) Opis pozostałych składników majątku
- 6) Opis i ocena zobowiązań bieżących
- 7) Zobowiązania odroczone (Deferred Liabilities)
- 8) Opis alokacji korporacyjnych (Corporate Allocations)
- 9) Opis wewnątrzgrupowych mechanizmów księgowych i zależności finansowych
- 10) Opis zakupów majątku trwałego i elementów zrównanych z nim za ostatnie 5 lat
- 11) Tabele amortyzacyjne i opis założeń amortyzacyjnych za ostatnie 5 lat
- 12) Opis nowych propozycji biznesowych
- 13) Plany badawczo-rozwojowe
- 14) Opis procedur finansowo-księgowych
- 15) Biznes Plan (na 5 lat)
- 16) Lista głównych klientów z krótką charakterystyką
- 17) Lista głównych dostawców z krótką charakterystyką

SCHEMAT DUE DILIGENCE

- 18) Dane dotyczące branży
- 19) Skonsolidowane sprawozdania finansowe z załącznikami za ostatnie 5 lat lub, w przypadku ich braku, sprawozdania finansowe dla wszystkich jednostek
- 20) Dziennik księgowego (zapiski dotyczące problemów z księgowaniami, listy do zarządu, korespondencja z urzędami, itp.)
- 21) Analiza głównych kontraktów
- 22) Opis działalności zagranicznej
- 23) Zestawienie amortyzacji podatkowej i księgowej
- 24) Budżet na bieżący rok obrotowy
- 25) Miesięczne raporty kontrolera finansowego za ostatni rok (12 miesięcy)
- 26) Sprawozdanie o ilości i wartości niewykorzystanych praw poboru, obligacji zamiennych, opcji i innych praw do nabycia akcji po określonej cenie i w określonej ilości
- 27) Standardowa informacja kosztowa, miesięczne sprawozdanie dotyczące kosztów kierowane na różne poziomy (szczeble) kierownicze
- 28) Szczegóły i wydatki na systemy informacji zarządczej (platformy, oprogramowanie, wdrożenia, szkolenia, procedury, itp.)
- 29) Opis wyposażenia fabrycznego, maszyn i urządzeń z uwzględnieniem stanu.
- 30) Zestawienie nieruchomości, budowli, budynków, wyposażenia, maszyn i innego sprzętu zawierające: koszt zakupu, wartość umorzenia i kwotę rezydualną (księgową i podatkową).
- 31) CIT-8 za ostatnie 5 lat
- 32) CIT-2 za bieżący rok
- 33) Sprawozdania biegłych rewidentów za ostatnie 5 lat, łącznie z korespondencją dotyczącą zaleceń biegłych (tzw. Management Letters).

SCHEMAT DUE DILIGENCE

PRAWNE

- 1) Opis posiadanych i dzierzawionych nieruchomości (z wyciągiem z księgi wieczystej, umową dzierżawy, wyceną biegłego w przypadku przewartościowania, itp.)
- 2) Kopie polis ubezpieczeniowych odnośnie rzeczonych nieruchomości
- 3) Kopie aktów notarialnych nabycia nieruchomości
- 4) Patenty i znaki zastrzeżone
- 5) Gwarancje i zobowiązania wynikające z istniejących umów
- 6) Rezerwy i roszczenia klientów
- 7) Posiadane licencje i opłaty z tego tytułu
- 8) Sprawy sądowe (rozstrzygnięte i w toku)
- 9) Wyniki kontroli (skarbowych, PIP, BHP, Sanepid, ZUS, NIK, itp.)
- 10) Urząd Antymonopolowy (dokumentacja)
- 11) Zezwolenia, koncesje i inne licencja (polskie i zagraniczne)
- 12) Umowy leasingowe
- 13) Umowy z dostawcami (towarów i usług)
- 14) Ochrona środowiska – kontrole, badania, analizy, weryfikacje prowadzone przez spółkę i przez kompetentne władze (lokalne i wojewódzkie); posiadane certyfikaty
- 15) Procedury kontroli zgodności z przepisami BHP, p-poż, ochrony środowiska, Sanepid, itp.
- 16) Audyty przeprowadzone w wyżej wymienionych dziedzinach
- 17) Umowy Joint Venture (wspólne przedsięwzięcia) – istniejące i planowane
- 18) Dokumentacja Spółki
 - Akt założycielski z modyfikacjami
 - Regulaminy organizacyjne zarządu, rady nadzorczej
 - Protokoły z uchwałami z posiedzeń Walnych Zgromadzeń

Akcjonariuszy i (zwyczajnych i nadzwyczajnych)

- 19) Umowy z doradcami
- 20) Umowy ze sprzedawcami
- 21) Udzielone gwarancje
- 22) Opis inwestycji w akcje, udziały i inne przedsięwzięcia
- 23) Wyroki przeciwko Spółce
- 24) Opis procedur BHP, p-poż i ochrony (obiektów, danych, itp.)
- 25) Umowy bankowe i inne (kredyty, pożyczki, itp.)
- 26) Raporty z badań biegłych
- 27) Opcje menedżerskie
- 28) List zobowiązań pozabilansowych lub innych gwarancji udzielonych osobom trzecim. Lista podpisanych umów, z których Spółka będzie musiała się wywiązać w przyszłości. Inne potencjalne zobowiązania, które ciążyć będą na Spółce w przyszłości, a które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniach finansowych.
- 29) Kopie przykładowych klauzuli o zachowaniu poufności i tajemnicy służbowej podpisanych przez pracowników spółki. Przykładowe umowy o zakazie podejmowania prac konkurencyjnych podpisane przez członków zarządu.
- 30) Lista rachunków bankowych z uwzględnieniem osób upoważnionych do podpisu i salda na dzień bieżący
- 31) Kopie wszystkich umów na zakup oprogramowania, licencji i praw pokrewnych
- 32) Opis polis ubezpieczeniowych wykupionych przez Spółkę
- 33) Inne znaczące umowy za okres ostatnich pięciu lat

SCHEMAT DUE DILIGENCE

PERSONEL

- 1) Charakterystyki członków kadry kierowniczej i pozostałych kluczowych pracowników (z bieżącymi życiorysami)
- 2) Warunki zwolnień pracowników
- 3) Opis procedur personalnych włącznie z dokumentacją
- 4) Struktury organizacyjne Spółki i poszczególnych jednostek organizacyjnych
- 5) Charakterystyka kadry zawierająca analizę w rozbiciu na rodzaj wykonywanej pracy, wykształcenie, strukturę wynagrodzeń, uzwiązkowienie, długość stażu pracy, itp.
- 6) Opis planów emerytalnych i polis na życie wykupionych przez Spółkę dla kluczowych pracowników
- 7) Opis pozostałych planów motywacyjnych i korzyści dla pracowników poza systemem wynagrodzeń (upusty przy zakupach, możliwość korzystania z samochodów służbowych i inne)
- 8) Informacja o związkach zawodowych działających na terenie firmy
- 9) Układy zbiorowe pracy
- 10) Wynagrodzenia członków zarządu i kadry kierowniczej
- 11) Wynagrodzenia Rady Nadzorczej
- 12) Streszczenie warunków umów o pracę
- 13) Analiza rotacji pracowników
- 14) Podręcznik zarządzania zasobami ludzkimi lub inny zbiór dokumentów opisujący politykę firmy w tej dziedzinie