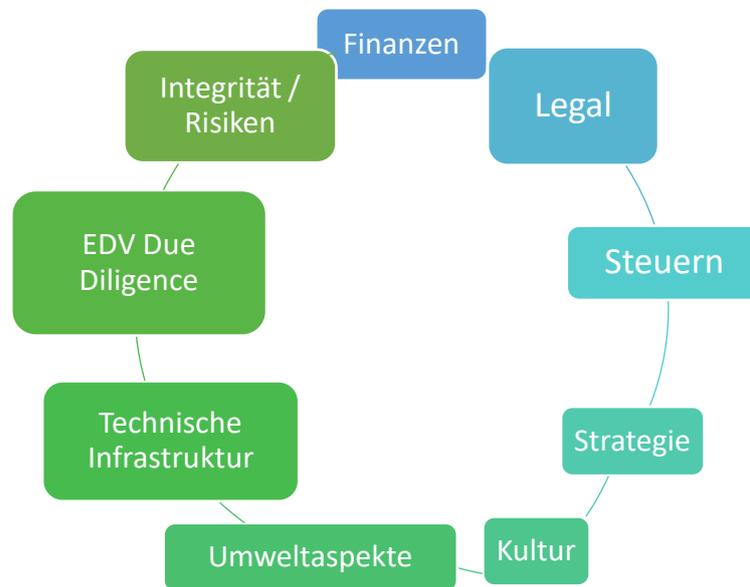




## Due Diligence Checkliste



Unter der Due Diligence versteht man die sorgfältige Analyse und Beurteilung eines Objektes im Rahmen einer beabsichtigten geschäftlichen Transaktion (Sorgfalstprüfung).

Mit dem Ziel unangenehme Überraschungen nach der Transaktion zu vermeiden.

Käufer und Verkäufer vereinbaren Zeitraum und Umfang für die Due-Diligence-Prüfung, dabei kann ggf. die Zahlung einer Gebühr vereinbart werden, falls ein Kauf nicht zustande kommt. Bei Due-Diligence-Prüfungen werden i. d. R. externe Berater (Steuerberater, Anwälte,

DUE DILIGENCE heisst auch Risiken & Chancen ganzheitlich beurteilen. Immer wieder sehen wir im Markt draussen, die Tatsache, dass man gar keine Due Diligence macht.

Das wichtigste ist, machen sie eine Due Diligence. An diesem Punkt ist es immer noch ein Investment in Ihre Entscheidungsfindung. Nach dem Kauf sind es nur noch Kosten. Nehmen sie sich die Zeit um selber ein Verständnis aufzubauen und lassen sie sich von einem externen Berater unterstützen.

Ziel muss folgendes sein:

- Die frühzeitige Feststellung von möglichen «Dealbreakern»
- Die Feststellung von Risiken, Chancen und Potentialen
- Informationsbeschaffung in allen Bereichen
- Formulierung von Gewährleistungen
- Integrität zu untermauern aller Zahlen, Personen, Fakten
- Fake News ausfindig zu machen



## Due Diligence Checkliste

### 1. Allgemeines

- 1.1. VR- und GV-Protokolle der letzten drei Jahre
- 1.2. Aktuelle Statuten und Reglemente (insb. Organisationsreglement).
- 1.3. Gründungsurkunde
- 1.4. Aktienbuch (sofern vorhanden)
- 1.5. Kopien der Aktienzertifikate (Im Fall von Aktien, für die keine Zertifikate ausgestellt wurden: Alle Abtretungserklärungen betr. die Aktien seit der Gründung)
- 1.6. Alle gegenwärtig in Kraft stehenden Versicherungsverträge und –policen (wie z.B. Sachversicherungen, Betriebshaftpflicht, Betriebsunterbruch)
- 1.7. Urkunde und Reglement der Personalvorsorgestiftung
- 1.8. Revidierte Jahresabschlüsse 2014-2018

### 2. Flüssige Mittel

- 2.1. Bankauszüge per 31.12.2018
- 2.2. Liste der unterschriftsberechtigten Personen

### 3. Forderungen, Lieferungen und Leistungen

- 3.1. Debitorenliste per 31.12.2018 und zum Zeitpunkt Due Diligence
- 3.2. Altersstruktur der Forderungen

### 4. Vorräte, angefangene Arbeiten

- 4.1. Inventare der letzten drei Jahre
- 4.2. Angefangene Arbeiten: Zusammensetzung der Position; Einschätzung des Arbeitsfortschritts, Angaben zur Bewertung
- 4.3. Fakturen 2019 zur Bestätigung der Werthaltigkeit der angefangenen Arbeiten

### 5. Übrige Forderungen

- 5.1. Saldonachweis WIR (falls vorhanden) per 31.12.2018
- 5.2. Saldonachweis Direkte Steuern / übrige per 31.12.2018

### 6. Sachanlagen

- 6.1. Anlagebuchhaltung aktuelles Jahr, insbesondere Fahrzeugpark (Modell, Baujahr, Buchwert/ungef. Zeitwert)
- 6.2. Kopien von Leasingverträgen (vollständige Aufstellung, jährliche Belastungen)

### 7. Immaterielle Anlagen

- 7.1. Angaben zu Patenten, Marken, Urheberrechten, Lizenzen und anderen immateriellen Wirtschaftsgütern und entsprechenden Dokumenten, Zertifikaten und allgemeiner Beschreibungen der Geschäftsgeheimnisse



- 7.2. Liste aller Gesellschaft zustehenden Immaterialgüterrechte (einschliesslich Intern
- 7.3. Angaben zu Lizenzvereinbarungen zu bestehenden Produkten

## 8. Finanzielle Anlagen

- 8.1. Liste allfälliger Beteiligungen und Gesellschaftsanteilen (z.Bsp. WIR) mit entsprechendem Nachweis (z.B. Jahresrechnung, Gesellschaftsunterlagen, Registerauszüge etc.)
- 8.2. Saldonachweis Arbeitgeberbeitragsreserve

## 9. Verbindlichkeiten / übrige kurzfristige Verbindlichkeiten / TP

- 9.1. Saldonachweise der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- 9.2. Saldonachweise übrige kurzfristige Verbindlichkeiten
- 9.3. Saldonachweise Passive Rechnungsabgrenzungen

## 10. Rückstellungen

- 10.1. Angaben zur Berechnung der Steuerrückstellung
- 10.2. Wesentliche Rechtsstreitigkeiten

## 11. Erfolgsrechnung Allgemein

- 11.1. Transaktionen mit nahestehenden Personen und Gesellschaften (Volumen, Konditionen)
- 11.2. Angaben über geldwerte Leistungen gegenüber nahestehenden Personen, Aktionäre
- 11.3. Angaben zu ausserordentlichen Aufwendungen und Erträgen sowohl in den letzten drei Jahren als auch – soweit voraussehbar – in der Zukunft

## 12. Personalaufwand

- 12.1. Berichte allfälliger AHV-Revisionen oder anderer Revisionen
- 12.2. Lohnrekapitulationen der letzten 3 Jahre (Firma + pro Mitarbeiter)
- 12.3. Lohnausweise 2018
- 12.4. Schlussrechnungen 2018 der Sozialversicherungen
- 12.5. Arbeitsvertrag Alessandro Galli
- 12.6. Standardarbeitsvertrag MA
- 12.7. Standardvertrag mit Freischaffenden und Beratern

## 13. Nicht bilanzierte Verpflichtungen

- 13.1. Aufstellung nicht bilanzierter Verbindlichkeiten, Bürgschaften, schwebende Geschäfte etc.
- 13.2. Angaben zu verpfändeten oder abgetretenen Aktiven und Aktiven unter Eigentumsvorbehalt



## 14. Pensionskasse

- 14.1. Anschlussvertrag
- 14.2. Pensionskassenreglement
- 14.3. Ausweis über die Beitragszahlungen der letzten 3 Jahre

## 15. Direkte Steuern

- 15.1. der letzten 5 Jahre
- 15.2. Veranlagungsverfügungen (provisorische und definitive) der letzten 5 Jahre
- 15.3. Unterlagen und Informationen über durchgeführte Steuerprüfungen
- 15.4. Informationen über hängige Steuerverfahren

## 16. Mehrwertsteuer

- 16.1. Quartalsabrechnungen der letzten 3 Jahre
- 16.2. Unterlagen und Informationen über durchgeführte Mwst-Revisionen
- 16.3. Umsatzabstimmungen der letzten 3 Jahre

## 17. Verrechnungssteuer

- 17.1. Formulare 102/103 (Deklaration) der letzten 5 Jahre

## 18. Rulings / Verschiedenes

- 18.1. Sämtliche Rulings (betreffend alle Steuerarten)

## 19. Verträge

- 19.1. Alle Verträge mit Lieferanten und Kunden, die nicht ohne nachteilige Folgen innert 30 Tagen oder weniger gekündigt werden können
- 19.2. Alle anderen wesentlichen Verträge betreffend das Geschäft der Gesellschaft
- 19.3. Alle Unterhalts- und Supportverträge
- 19.4. Alle Lizenz-, Miet-, und Leasing-, Kauf- und anderen Verträge betreffend Hardware und Software, die von der Gesellschaft verwendet wird.

## 20. Prozesse und andere Verfahren

- 20.1. Informationen und Unterlagen über Zivil- und Schiedsprozesse, Verwaltungs-, Straf- und andere Verfahren betreffend die Gesellschaft und, soweit Aktivitäten der Gesellschaft betroffen sind, ihre Verwaltungsräte und Angestellten, die hängig, angedroht oder abgeschlossen sind.
- 20.2. Informationen über Urteile, Verfügungen und andere behördliche Entscheidungen, die für die Gesellschaft relevant sind.
- 20.3. Auszug aus dem Betreibungsregister über die Gesellschaft.



Geehrter Investor



Auch wenn es sie was kostet, eine Due Diligence ist ein MUSS!

Ihr Giacomo Garaventa

[info@nachfolger.ch](mailto:info@nachfolger.ch)