

Due Diligence Checkliste

Diese Due Diligence Checkliste gibt einen Überblick über die Informationen und Dokumente, welche häufig zur Durchführung einer Due Diligence angefragt werden. Wie viele Daten dieser umfangreichen Liste letztlich vorhanden sind, hängt von der Unternehmensgrösse ab. Im Allgemeinen wird etwa ein Zeitraum von drei historischen Jahren, das laufende Geschäftsjahr sowie das Budget und ein allfällig vorhandener Finanzplan angeschaut.

Allgemeine Informationen

- ◆ Firmenpräsentation
- ◆ Personalstruktur
- ◆ Übersicht wesentliche Ereignisse wie z. B. Wechsel der Gesellschaftsstruktur, Wechsel in der Geschäftsführung etc.
- ◆ Beziehungen mit verbundenen Unternehmen und nahestehenden Personen / Unternehmen

Finanzielle Informationen

- ◆ Erläuterung der Berichterstattung (Finanzbuchhaltung, Kostenrechnung, Controlling Tools etc.)
- ◆ Revidierte Jahresabschlüsse und aktueller Zwischenabschluss (inklusive detaillierte Jahresabschlüsse mit Kontonummern falls vorhanden)
- ◆ Kontendetails
- ◆ Kontenauszüge
- ◆ Lohnausweise der Inhaberschaft
- ◆ Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze
- ◆ Übersicht stille Reserven
- ◆ Übersicht aller ausserordentlichen oder nicht wiederkehrenden Geschäftsvorfälle
- ◆ Umsatz und Margenanalyse nach Produkten, Kunden und Region
- ◆ Top 10 Kunden / Top 10 Lieferanten

Finanzielle Informationen

- ◆ Nettoumlaufvermögen:
 - ◆ Lagerlisten nach Lagerort und Produktlinien
 - ◆ Bewertung des Lagers
 - ◆ Umschlagshäufigkeit auf Produktbasis / Altersstruktur des Lagers
 - ◆ Übersicht Abschreibungen der Vorräte
 - ◆ Debitoren OP / Kreditoren OP
 - ◆ Altersstruktur Debitoren / Kreditoren
 - ◆ Berechnung Delkredere
- ◆ Rückstellungsspiegel
- ◆ Anlagespiegel inkl. Alter und Zustand
- ◆ Historische Investitionen und Investitionsbudget
- ◆ Kapitalflussrechnung (Cash Flow)
- ◆ Budget des laufenden Geschäftsjahres
- ◆ Finanzplanung
- ◆ Aktueller Auftragsbestand

Rechtliche Informationen

- ◆ Protokolle der Gesellschaftsversammlungen
- ◆ Aktueller Handelsregisterauszug
- ◆ Besetzung der Organe
- ◆ Wesentliche Verträge:
 - ◆ Mietverträge
 - ◆ Standardarbeitsverträge
 - ◆ Kundenverträge

Rechtliche Informationen

- ◆ Lieferantenverträge
- ◆ Versicherungsverträge
- ◆ Kredit- oder Leasingverträge
- ◆ Abnahmeverträge
- ◆ Darlehensverträge
- ◆ Stille Beteiligungen

- ◆ Unterlagen zu Marken, Patenten und Urheberrechten
- ◆ Rechtsstreitigkeiten, Urteile und Entscheidungen
- ◆ Aktien oder Stammanteilbuch
- ◆ Organisationsreglement
- ◆ Gründungsdokumente
- ◆ Statuten

Steuerliche Informationen

- ◆ Berechnung der Steuerrückstellungen
- ◆ Definitive Veranlagungen
- ◆ Steuereinschätzungen, Steuerrechnungen
- ◆ Korrespondenz Steuerbehörde
- ◆ Steuerliche Verlustvorträge
- ◆ Übersicht zum Entlohnungssystem sowie Spesenreglement
- ◆ Umstrukturierungen / Kapitalveränderungen / Veränderung der Beteiligungsstruktur
- ◆ Jahresabstimmung MwSt.