

## Unser Leistungsangebot

Eine vollständige und verbindliche due diligence nimmt in der Regel mehrere Tage in Anspruch und ist nicht Gegenstand dieses speziellen Angebots. Für viele Unternehmen würde der Aufwand ohne konkreten Anlass wie zum Beispiel ein beabsichtigter Verkauf zu groß sein. Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes ist es aber bei diesen Unternehmen möglich, etwaige Schwachstellen bereits am ersten Tag aufzuspüren.

Sollten sich solche Mängel aufzeigen, erörtern wir mit dem Auftraggeber, wie weiter verfahren werden soll.

Unter der Voraussetzung, dass wir alle im Vorwege erbetenen Unterlagen und Informationen erhalten, liefern wir eine Akte komplett sortierter und sachlich korrekt geordneter Dokumente, auf die bei Bedarf zurückgegriffen werden kann. Diese Dokumentation kann dann leicht fortgeführt werden. Der Unternehmer hat damit eine gute Basis für zukünftige Organisation der Firmenpapiere, sofern er nicht bereits selbst ein funktionierendes Dokumentensystem entwickelt hat.

Im Rahmen der due diligence compact arbeiten wir unsere mehr als 100 Punkte umfassende Checkliste durch, die alle wichtigen unternehmensrelevanten, rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Fragen umfasst. Jeder Posten dieser Liste wird von uns kurz kommentiert. Mit Beendigung unserer Tätigkeit händigen wir im Zuge unseres Abschlussgesprächs sowohl die Dokumentensammlung, als auch die von uns unterzeichnete Checkliste mit den Prüfungsergebnissen aus. Der Unternehmer kann dann entscheiden, ob und ggfls. in welcher Weise die Prüfungsergebnisse weiter bearbeitet werden sollen.

Unsere Tätigkeit ist grundsätzlich auf einen vollen Arbeitstag beschränkt. Für den Fall, dass unsere o.g. Checkliste nicht innerhalb dieser Zeit vollständig abgearbeitet werden kann, würde sich eine Verlängerung ohne zusätzliche Kosten ergeben. Für unsere Tätigkeit berechnen wir ein Pauschalhonorar in Höhe von EUR 1.200,- (zzgl. USt, inkl. sämtlicher unserer Kosten und Auslagen). Das von uns speziell für dieses Verfahren entwickelte Prüfungsschema ermöglicht es uns, dieses

Verfahren gewissenhaft innerhalb dieses kurzen Zeitraums durchzuführen.

**Achtung:** Wir weisen darauf hin, dass unser Ziel in diesem Rahmen die vollständige Zusammenstellung aller relevanten Unterlagen und das Aufzeigen von Schwachstellen ist. Diese Tätigkeit ersetzt weder eine komplette due diligence, noch eine gesetzliche Jahresabschlussprüfung oder eine andere Sonderprüfung.

### Praktische Abwicklung

Kurz nach der entsprechenden Beauftragung erhalten Sie von uns eine Aufstellung über die Dokumente und Fragen, die Sie bitte bis zum Beginn der Prüfung vorbereiten und uns am Morgen des Prüfungstages zur Verfügung stellen. Grundsätzlich -soweit möglich- führen wir die Prüfung in Ihrem Unternehmen durch. Das ermöglicht es uns, zusätzlich Einblick in die Arbeitsabläufe zu nehmen und ein Gefühl für die Betriebsabläufe zu bekommen. Zugleich behalten Sie alle Unterlagen in Ihrem Hause. Sollte die Prüfung vor Ort problematisch sein, kann auch ein anderer Ort, z.B. unser Büro gewählt werden.

Mit Beendigung der Prüfung erhalten Sie von uns:

- Die überlassenen Unterlagen aktengebunden in o.g. kompakter und geordneter Form.
- Die von uns abgearbeitete Checkliste mit unseren Kommentaren und Empfehlungen.
- Ein gesondertes Schreiben, in dem wir Ihnen die Durchführung des Auftrages, verbunden mit einer Gesamtaussage zu Ihrem Unternehmen bescheinigen. Diese Bescheinigung können Sie an Dritte, wie z.B. Banken weitergeben.

Sollte sich im Zuge unserer Tätigkeit herausstellen, dass im Unternehmen Mängel oder Lücken bestehen, die behoben werden sollten, besprechen wir das mit Ihnen um zu klären, wer und wie mit der Umsetzung der erforderlichen Maßnahmen betreut wird.



## Leistungsangebot „due diligence compact“

*"Das Angebot halte ich für zukunftsweisend, da auch aus Bankensicht immer häufiger gefordert. Aus Kundensicht ohnehin sinnvoll, da die Anforderungen an den Unternehmer in allen Bereichen steigen."  
(Zitat eines Bankers)*

Wirtschaftsprüfer Steuerberater  
Unternehmensberater Privatsekretariat

## Was bedeutet "due diligence" ?

Der Begriff hat sich vor einiger Zeit in der Unternehmenswelt eingebürgert. Im Grunde geht es darum, ein Unternehmen aus externer Sicht fachmännisch dahingehend zu untersuchen, ob alle Verpflichtungen und Vorschriften beachtet wurden und ob ggf. Risiken für das Unternehmen bestehen. In der Praxis haben sich folgende Teilbereiche herausgebildet: "Vertragswesen" ("legal"), "Steuern und Buchführung" ("tax") "laufendes Geschäft" ("operating"). Anlaß einer due diligence ist normalerweise ein geplanter Unternehmenskauf. Wir halten eine von Zeit zu Zeit stattfindende "due diligence" aber auch aus anderen Gründen für sinnvoll und bieten diese Leistung für ein aus unserer Sicht sehr attraktives Honorar an.

## Welchen Nutzen bewirkt eine "due diligence"?

Zunächst ist darauf hinzuweisen, dass es keine gesetzliche Vorschrift gibt, welche den Unternehmer zu einer solchen Maßnahme verpflichtet. Die Durchführung ist freiwillig.

Die Gewissheit darüber, dass im Unternehmen alles in Ordnung ist, bzw. noch Dinge zu erledigen sind, hat vor allem für die Vertreter von Kapitalgesellschaften Bedeutung. Diese sind gesetzlich dazu verpflichtet die Geschäfte der Gesellschaft mit der Sorgfalt eines gewissenhaften und ordentlichen Kaufmanns zu führen und können sich durch eine due diligence in gewissem Umfang entlasten.

Daneben haben Gesellschafter, Inhaber und finanzierende Banken ein Interesse daran, dass im Unternehmen keine versteckten Risiken liegen und das Vermögen nicht gefährdet ist.

Zur Vorbereitung auf Betriebsprüfungen durch das Finanzamt ist ein solcher "Unternehmenscheck" ebenfalls sinnvoll.

Unsere Erfahrungen zeigen, dass in diesem Sinne häufig leider nicht alles in Ordnung ist. Es sind oft nur vermeintliche Kleinigkeiten, die aber später große negative Auswirkungen auf Unternehmen und Unternehmer haben können. Um auch diese "Kleinigkeiten" auf-

zuspüren, bedarf es einschlägiger Erfahrung. In der alltäglichen Arbeit, mitunter sogar bei der Erstellung des Jahresabschlusses werden diese Posten bei der routinemäßigen Arbeit teilweise übersehen. Das rechtzeitig Aufdecken von Mängeln kann Unternehmen und Inhaber vor ganz erheblichem Schaden bewahren.

## Wo kann eine Problematik liegen?

Jedes Unternehmen geht während seines Bestehens eine stetig zunehmende Menge an Verpflichtungen ein, die sich im Laufe der Zeit als nicht mehr zeitgemäß herausstellen können. Passt z.B. der Geschäftsführervertrag noch zu den tatsächlichen Leistungen? Wurde das Stammkapital wirksam erbracht? Decken sich die Gesellschafterbeschlüsse mit der Satzung? Wurden alle Veröffentlichungen wahrgenommen und liegen alle Genehmigungen vor? Wie sieht es mit der Werthaltigkeit von Forderungen und Warenbestand aus? Versicherung? Pensionszusagen? Wirtschaftlichkeit? Going concern?

In den letzten Jahren hat es umfangreiche gesetzliche Änderungen gegeben, die zum Teil erheblichen Einfluss auf Gesellschaftsvertrag und Jahresabschluß haben können (z.B. die Unternehmenssteuerreform und das BilMoG). Wir raten dringend an, zu prüfen, ob vor diesem Hintergrund Änderungsbedarf besteht.

Im laufenden Tagesgeschäft werden diese Fragen in der erforderlichen umfassenden Form normalerweise nicht gestellt und daher nicht näher untersucht. Das Unternehmen schleppt in diesen Fällen unbewusst latente Risiken mit sich.

## Mandatsschutz gegenüber Kollegen

Dieses Angebot kann auch von Unternehmen angenommen werden, die kein Dauermandat bei uns unterhalten. Es gibt Unternehmen, die ein Interesse daran haben, diese externe Expertenmeinung nur gelegentlich einzuholen, um sicherzustellen, dass alles intern richtig läuft. Wir möchten mit unserem Angebot keine bestehenden Mandatsverhältnisse belasten und sichern daher den uneingeschränkten Mandatsschutz unserer Kollegen zu.

## Auszug aus den Prüfungsfeldern:

| <b>Thema</b>                             | <b>Beispiele:</b>  |
|--|--|
| <b>Recht und Aufbau des Unternehmens</b> | Gründungsvorgang<br>Handelsregister<br>Kapitalerhaltung<br>Gesellschafterbeschlüsse<br>Genehmigungen<br>Gesellschaftsvertrag<br>Unternehmenssteuerreform                                 |
| <b>Steuern und Rechnungswesen</b>        | Buchhaltungssystem<br>Steuererklärungen u. Bescheide<br>Verdeckte Gewinnaussch.<br>Umsatzsteuer, Abzugst.<br>Betriebsaufspaltung<br>Steuerl. Risiken<br>Internationale Aspekte<br>BilMoG |
| <b>Betriebswirtschaftliche Aspekte</b>   | Kennzahlenanalyse 4 J.<br>Werthaltigkeit<br>Ertragslage<br>Finanzierung<br>Unternehmerrisiko<br>Markttendenzen<br>Besondere Risiken  |
| <b>Risiko</b>                            | Operative Aspekte<br>Gesellschafterkreis<br>Markt u. Produkt<br>Finanzierung<br>Versicherungsschutz  |