

Пример задания на финансовую и юридическую экспертизу компании – получателя инвестиций.

Часть по финансовой подлежащей проверке:

1. Балансовые отчеты и отчеты о прибылях и убытках за _____ гг. (насколько будет доступно) должны быть рассмотрены и переведены из рублей в отчеты, выраженные в долларах США, и представлены в формате, который должен быть как закрытый, так и реальный по форматам МСБУ. Все материальные статьи финансовых отчетов должны быть даны в разбивке, описаны и прокомментированы. Продажи, затраты и прибыль по типам изделий должны быть детализированы.
2. Отчеты аудиторов должны быть рассмотрены и прокомментированы консультантом.
3. Соответствие Компании налоговому регулированию должно быть проанализировано, включая невыплаченную задолженность по налоговым платежам, потенциальную (условную) задолженность по налоговым платежам, сертификаты из органов налогообложения.
4. Особое внимание должно быть уделено операциям (сделкам) между компаниями и подотчетных компаний-филиалов.
5. Текущие бизнес-планы должны быть собраны, рассмотрены и прокомментированы.
6. В качестве дополнительного результата работы от консультанта ожидается, что он выразит общее профессиональное мнение по текущей системе учета и предложит главные усовершенствования к ней.

Часть по юридической подлежащей проверке

Общая информация

- общее описание Компании, включая:
 - дату основания, полное юридическое название, юридическую форму, номер регистрации, юридический адрес, наименование и адрес учредителей;
- копия самых современных учредительных документов и сертификата регистрации;
- копии всех решений и протоколов всех собраний акционеров, и всех заседаний совета директоров;
- лица, имеющие право подписи от Компании;
- история всех изменений в юридической форме Компании, и копии всех относящихся к делу документов, показывающих такие структурные изменения;
- детали Уставного капитала, классы акций и количество акций, выпущенных в каждом классе, голосуют ли акции в каждом классе или нет, и количество голосующих и не голосующих акций по категории, оплачены ли акции полностью или частично, оплачены ли акции наличными или натурой, детали изменений капитала начиная с учреждения Компании;

- детали любых прав замены, безопасности, залога или других прав, существующих в связи с акциями;
- копия регистра акционеров и описание способа, которым регистр сохраняется и обновлен ли он;
- сохраняются ли какие-либо из акций Компании в ее балансовом отчете и, если так, как долго они так сохраняются?
- описание любых соглашений или мер между акционерами или между: Компанией и акционером в Компании (или любым лицом, которое имеет долю любого рода в акциях Компании) которые касаются:
 - управления бизнесом Компании;
 - голосования на собраниях акционеров, заседаниях совета директоров и совещаниях руководства Компании;
 - назначения или удаления директоров;
 - собственности или передачи собственности, или сдачи в аренду любых авуаров (активов) Компании;
- личности всех членов совета директоров, членов правления, генерального директора, члена ревизионной комиссии, главного бухгалтера, относящегося к делу договора найма, условий и срока действия;
- представляет ли любой директор определенный пакет акций?

Другие доли (проценты)

Наименование всех товариществ (партнерств), дочерних компаний, компаний-филиалов, организаций-совместных предприятий и других ассоциаций, акциями или процентными доходами в которых владеет Компания, а также подробные данные о юридической форме, дате учреждения и бизнесе, тип процентного дохода, которым владеет Компания, процент от капитала, владельцем которого является Компания, и величина процентного дохода, которым владеет Компания.

Задолженность

- Средства (ссуды) Банка и счета (расчеты) и любые кредитные соглашения, полученные Компанией или данные Компанией;
- текущий уровень любой задолженности Компании банку и займа из любого источника;
- все залоговые или любая собственность Компании;
- все гарантии и гарантии от убытков, данные Компанией или в отношении Компании.

Интеллектуальная собственность

- Любые права на интеллектуальную собственность, которыми владеет или пользуется Компания, включая любые патенты или использование патентов, товарные (фирменные) знаки,

фирменные названия, знаки обслуживания или авторские права, все соглашения патентования в отношении таких прав;

- любые регистрации, произведенные внутри Российской Федерации относительно любого из прав Компании на интеллектуальную собственность.

Недвижимое имущество (собственность) - Земля

- Подробные данные обо всем недвижимом имуществе (земля, промышленное здание, загородные дома), находящемся в собственности, арендованном, используемом или занятом Компанией, включая описание каждого имущества и способа, которым оно используется, и отделение собственности, принадлежащих Компании, от собственности, арендованных у или сданных в аренду третьей стороне, и указание любых надежных материальных заинтересованностей, предоставленных в такой собственности;
- описание и копии всех контрактов в отношении приобретения или распоряжения недвижимыми активами в течение последних двух лет, включая всю документацию, связанную с передачей активов из обанкротившегося Жешартского фанерного комбината;
- позволяют ли условия любой сдачи в аренду при каких-либо обстоятельствах выкуп недвижимой собственности?
- накладывается ли какая-либо земля на землю, используемую на практике другим предприятием или бизнесом?
- если Компания не приобрела свою землю, намеревается ли она сделать так? Какие шаги она предпринимает, чтобы достичь этого?
- требуют ли здания какого-либо капитального ремонта или обслуживания?

Движимое имущество (собственность)

- подробные данные о любом движимом имуществе (оборудование, автомобили) находящемся в собственности, арендованном или используемом Компанией;
- детали любого арендного договора, договора продажи в кредит или подобного соглашения относительно любого оборудования, в настоящее время используемого на фабрике Компанией;
- копии всех контрактов в отношении приобретения или распоряжения главными движимыми материальными ценностями, включая всю документацию, связанную с передачей активов из обанкротившегося Жешартского фанерного комбината.

Соглашения, обязательства и торговые мероприятия

- любые соглашения или меры, ограничивающие торговые действия Компании, включая цены или условия, при которых любые материалы Компании могут быть приобретены;
- любое агентское соглашение или соглашение об оптовом размещении, заключенное Компанией, любые контракты на обслуживание и поддержку, любые формы поручительств и гарантий, обеспеченных клиентам, и стандартное условие продажи;

- описание любого бартерного соглашения.

Служащие

- число служащих Компании, распределение (разбивка) рабочей силы;
- детали любых займов (превышающих 20.000 долларов США), предоставленных Компанией в течение последних двух лет любому директору, члену правления или служащим Компании;
- компенсация, оплаченная всем членам совета директоров, главному бухгалтеру (включая премии и компенсацию натурой) в течение последнего года.

Разрешения

- лицензии, сертификаты, регистрации и декларации, которые требуется оформить для Компании в связи с ее бизнесом;
- имеется ли какая-либо причина, чтобы верить, что такие лицензии и разрешения могут быть отозваны или не возобновлены через следующие 12 месяцев?

Тяжба (судебный процесс)

- любая фактическая или угрожающая тяжба или арбитражное разбирательство, в которых Компания или ее служащие являются или могут стать вовлеченными, с деталями рода требования (претензии, иска), оценкой результата и оцененных судебных издержек;
- любая фактическая или угрожающая инспекция, расследование, в которых Компания может стать вовлеченной.

Типовой перечень информации, предоставляемой инвестору (при условии долевого участия)

1. Годовые финансовые отчеты за последние 3 года, переложенные в соответствии с МСБУ, если таковые имеются, или показатели российской финансовой отчетности должны быть пересчитаны в стабильную валюту в соответствии с директивой SFAC52.
2. Финансовые отчеты (в соответствии с российскими нормами) за последние 2 года (последние 12 мес. и предшествующие им 12 мес.), аудиторские заключения о достоверности финансовой отчетности, отчеты аудиторов.
3. Свидетельство о регистрации предприятия.
4. Свидетельство о присвоении статистических кодов.
5. Устав предприятия.
6. Список держателей акций и партнеров, показывающий количество акций и их процент, принадлежащий каждому.
7. Список дочерних компаний или других предприятий, в которых данное предприятие имеет свою долю, включая их финансовую отчетность.
8. Список денежных счетов и значительных денежных инвестиций.
9. Описание дебиторской задолженности (в т. ч. просроченной).
10. Перечень номенклатур (описание количества и себестоимости) и информация о политике учета товаров на складах.
11. Регистр основных средств и долгосрочных инвестиций или график амортизации.
12. Перечень статей, составляющих прочие значительные активы баланса.
13. Описание кредиторской задолженности (в т. ч. просроченной), включая краткосрочную.
14. Анализ возврата кредитов.
15. Список долгосрочных кредитов.
16. Список статей, составляющих прочие значительные обязательства.
17. Внебалансовые обязательства
18. Структура себестоимости по видам продукции
19. Структура и динамика продаж по видам продукции за каждый период времени, за который составлялся отчет о прибыли.
20. Прибыльность по видам продукции
21. Список счетов, по крупным расходам, указанным в отчете о прибыли, в том случае, если эта информация не отражена в отчете о прибыли.
22. Копии бюджетов по продажам, капитала или текущего бюджета.
23. Расходы на зарплату служащих и руководителей.
24. Налоги за последние 3 года. Справка от налоговой инспекции об отсутствии задолженности (или о сумме задолженности, если таковая имеется)
25. Копии любых бизнес-планов или прогнозов.
26. Дипломы и свидетельства о награждении предприятия.
27. Отчеты других специалистов (если таковые имеются):

- а. Оценка по конкретным активам.
 - б. Отчеты других консультантов.
28. Организационная структура.
 29. Отчет о численности рабочих кадров (за 2 года)
 30. Брошюры, прайс-листы, каталоги или другая информация по продукции.
 31. Крупнейшие клиенты и поставщики, а также полный объем продаж и покупок соответственно на каждого из них за последний год, детали сделок и стороны, участвующие в них.
 32. Копии договоров об аренде и кредитах на крупную сумму, включая векселя выданные и полученные.
 33. Копии договоров с акционерами и партнерами, включая любые соглашения по опционам.
 34. Протоколы заседаний совета директоров.
 35. Копии контрактов с ведущими менеджерами.
 36. Копии контрактов по самым крупным продажам или покупкам.
 37. Подробная информация о любых судебных процессах, включая еще незавершенные и вероятные.
 38. Протоколы заседаний собраний акционеров, включая чрезвычайные.
 39. Детали сделок по акциям предприятия с начала его существования.
 40. Списки следующего:
 - а. Патенты.
 - б. Авторские права.
 - в. Товарные знаки.
 - г. Аналогичные НМЛ.
 41. Подробности любых нетипичных обязательств (таких как гарантии и пр.), или не отраженных в балансе (например, аккредитивы).
 42. Резюме и информация об образовании и опыте ведущих специалистов.