Załącznik nr 1 do SWZ – Opis przedmiotu zamówienia

1. Wykonawca wykona zamówienie zgodnie z niniejszym Opisem Przedmiotu zamówienia oraz na zasadach określonych w Załączniku nr 6 do SWZ: Projektowane postanowienia umowy - przeprowadzenie badania due diligence. Zamówienie obejmuje następujących czynności:
	1. wykonanie due diligence, w tym w szczególności prawnego, finansowego (w tym podatkowego), organizacyjnego i biznesowego oraz sporządzenia pisemnych raportów z przeprowadzonych badań dla projektu łączenia pięciu poznańskich Instytutów Łukasiewicza realizowanego przez:
2. ŁUKASIEWICZ – ILiM,
3. ŁUKASIEWICZ – INOP,
4. ŁUKASIEWICZ – ITD,
5. ŁUKASIEWICZ – TABOR,
6. ŁUKASIEWICZ – PIMR,

- zwanego dalej „Projektem 5P” a pięć poznańskich Instytutów Łukasiewicza zwanych dalej jest „5P”;

* 1. wskazania na podstawie badania określonego w pkt 1 wniosków, w formie raportów, oceniających zasadność łączenia pięciu poznańskich Instytutów Łukasiewicza;
	2. wskazania, w formie raportu, na podstawie badania określonego w pkt 1 optymalnego trybu łączenia;
	3. opcjonalnego wykonania aktualizacji badań due diligence, które będzie polegało na wykonaniu uzupełniających badań, o których mowa w pkt 1, na dzień wskazany przez Zamawiającego (sporządzenie raportów aktualizacyjnych).
1. Analiza due diligence musi zawierać:
2. analizę alternatywnych modeli połączenia lub uzasadnienie dla ich odrzucenia, uzasadnienie dla zastosowania wybranego modelu połączenia, przedstawienie strategicznych i ekonomicznych przesłanek połączenia;
3. badanie finansowe;
4. badanie prawne;
5. badanie podatkowe;
6. badanie ryzyka utraty klientów.
7. Zakres badania obejmie lata 2019 – 2021, a także dostępne dane ostatniego zakończonego kwartału lub miesiąca.
8. Zakres badania due diligence finansowego będzie obejmował w szczególności następujące obszary 5P:
9. Rachunek zysków i strat 5P:
	1. analiza przychodów w podziale na źródła ich uzyskania/kanały dystrybucji, w tym analiza wartości względnych i bezwzględnych, wyjaśnienie istotnych zmian w analizowanym okresie oraz analiza trendów i koncentracji,
	2. analiza kosztów bezpośrednich, pośrednich, kluczy alokacji kosztów,
	3. szczegółowa analiza kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży,
	4. szczegółowa analiza kosztów osobowych, w tym analiza zasad zatrudniania, warunków i części składowych wynagradzania, kosztów ponoszonych przy bezpośrednim zatrudnianiu pracowników oraz przy wynajmie pracowników,
	5. analiza pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych,
	6. analiza kluczowych wskaźników operacyjnych, w tym w podziale na źródła przychodów / kanały dystrybucji oraz analiza dostępnych wskaźników efektywności,
	7. analiza marży ze sprzedaży, marży EBITDA i marży netto, w tym w podziale na źródła przychodów / kanały dystrybucji,
	8. analiza wpływu istotnych pozycji rachunku zysków i strat oraz stosowanych zasad księgowych,
	9. identyfikacja jednorazowych, niepowtarzalnych oraz niezwiązanych z podstawową działalnością przychodów i kosztów i oszacowanie znormalizowanej wartości EBITDA,
	10. uzgodnienie rachunku zysków i strat do danych źródłowych (np. zestawienie obrotów i sald),
	11. analiza ewentualnych, istotnych zmian w polityce rachunkowości, w tym analiza momentu rozpoznawania przychodów, rozliczania kosztów w czasie, kapitalizacji wydatków inwestycyjnych, tworzenia rezerw,
	12. analiza transakcji z podmiotami powiązanymi,
	13. ocena biznesowa zawartych umów z dostawcami i odbiorcami, w tym analiza warunków finansowych, handlowych, terminów płatności i rabatowania oraz okresów wypowiedzenia,
	14. analiza porównań historycznych prognoz przychodów i kosztów (budżetów) z ich realizacją,
	15. analiza rezerw na sprawy sądowe oraz pozasądowe.
10. Przegląd kluczowych elementów bilansów 5P, w szczególności:
	1. analiza finansowo-księgowa środków trwałych i planów amortyzacji na lata następne,
	2. analiza zadłużenia finansowego (z tytułu kredytów bankowych oraz innych pożyczek, umów leasingowych itp.), spłat zadłużenia, kowenantów,
	3. analiza zobowiązań handlowych (analiza wieku zobowiązań oraz zobowiązań przeterminowanych),
	4. analiza otrzymanych dotacji pod kątem przedstawienia sposobu ich rozliczenia w ujęciu księgowym,
	5. szacunek wartości długu netto z uwzględnieniem potencjalnych elementów o charakterze długu (zobowiązań pozabilansowych i umownych zobowiązań inwestycyjnych),
	6. szacunek wartości skorygowanej wartości aktywów netto wraz ze wskazaniem najważniejszych proponowanych korekt,
	7. analiza rzeczowych aktywów trwałych, w tym podsumowanie istniejących aktywów trwałych (z podziałem na własne i leasingowane/wynajmowane) oraz podsumowanie wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem wartości kosztów kapitalizowanych,
	8. analiza zapasów (według wieku zapasów i według rotacji poszczególnych składników),
	9. analiza należności (według źródeł, wieku należności), polityka tworzenia odpisów aktualizujących wartość przeterminowanych należności oraz kontroli ryzyka kredytowego,
	10. analiza zobowiązań (według źródeł, wieku zobowiązań) oraz analiza rezerw na zobowiązania,
	11. analiza pozostałych elementów bilansu,
	12. uzgodnienie bilansu do danych źródłowych (np. zestawienie obrotów i sald),
	13. identyfikacja istotnych zobowiązań pozabilansowych i warunkowych,
	14. analiza zabezpieczeń na majątku, zobowiązań inwestycyjnych, roszczeń stron trzecich.
11. Przegląd kluczowych elementów rachunku przepływów pieniężnych oraz identyfikacja poziomu gotówki operacyjnej 5P, w tym m.in.:
	1. analiza przepływów w podziale na przepływy operacyjne, inwestycyjne oraz finansowe oraz ich kluczowych elementów, w tym analiza wartości względnych i bezwzględnych, wyjaśnienie istotnych zmian w analizowanym okresie oraz analiza trendów,
	2. analiza przepływów związanych ze zmianą kapitału obrotowego, analiza kluczowych składników kapitału obrotowego, analiza wskaźników rotacji, analiza sezonowości kapitału obrotowego netto (miesięczna/kwartalna), szacunek znormalizowanej wartości kapitału obrotowego,
	3. analiza poziomu konwersji EBITDA w gotówkę,
	4. analiza historycznych wydatków inwestycyjnych w podziale na projekty rozwojowe i projekty utrzymaniowe
	5. analiza planowanych wydatków inwestycyjnych w podziale na projekty rozwojowe, projekty utrzymaniowe oraz istniejące zobowiązania inwestycyjne,
	6. ocena sytuacji płynnościowej i potencjalnych ryzyk z tym związanych.

1. Zakres badania Due Diligence prawnego 5P obejmuje m.in.:

Badanie obejmuje okres wskazany w pkt III, z zastrzeżeniem, że badaniu podlegają także umowy wykonane i inne zdarzenia zakończone, rodzące zobowiązania finansowe wynikające z gwarancji/rękojmi/ obowiązku odszkodowania/ kary umownej itp., chyba że poniżej wskazano inaczej.

# Status prawny 5P

1. analiza statusu 5P w rejestrze przedsiębiorców, w tym postanowień sądu dotyczących wpisów;
2. analiza pism i dokumentów złożonych lub wymagających złożenia w Rejestrze Przedsiębiorców, które nie zostały jeszcze złożone lub dotyczące zdarzeń, które nie zostały jeszcze wpisane do Rejestru Przedsiębiorców oraz wszelkiej korespondencji z sądem prowadzącym Rejestr Przedsiębiorców lub z sądem okręgowym (w przypadku wnoszenia środków odwoławczych);
3. analiza powiązań organizacyjnych i kapitałowych pomiędzy 5P i innymi podmiotami;
4. analiza regulaminu organizacyjnego oraz ewentualnie innych regulaminów dotyczących zasad funkcjonowania 5P;
5. analiza struktury organizacyjnej 5P (schemat organizacyjny, zasady kontroli);
6. analiza statutów;
7. analiza posiadanych certyfikatów i systemów jakości, licencji, koncesji, zezwoleń i uprawnień.

# Nieruchomości 5P

* 1. analiza struktury i przeznaczenia nieruchomości posiadanych przez 5P;
	2. analiza umów dotyczących nabycia i/lub zbycia przez 5P nieruchomości – nabycie/zbycie prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego;
	3. analiza decyzji administracyjnych lub orzeczeń sądu, w oparciu o które 5P nabyła prawo własności lub prawo użytkowania wieczystego posiadanych nieruchomości;
	4. analiza decyzji (jeżeli takie istnieją) o zrzeczeniu się prawa pierwokupu przysługującego Skarbowi Państwa lub właściwej gminie co do nieruchomości będących własnością lub znajdujących się w wieczystym użytkowaniu 5P;
	5. analiza dokumentów urzędowych potwierdzających prawo 5P do korzystania z gruntów, budynków lub pomieszczeń i przedstawiające stan prawny nieruchomości, z których 5P korzysta (odpisy z ksiąg wieczystych, rejestru gruntów i miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego);
	6. analiza wniosków i innych dokumentów złożonych do ksiąg wieczystych i jeszcze do nich niewpisanych;
	7. analiza wyrysów map geodezyjnych przedstawiających granice każdej działki i obrys każdego budynku i budowli usytuowanych na nieruchomości;
	8. analiza umów najmu, dzierżawy, użytkowania oraz umowy bezpłatnego używania nieruchomości i innych umów odnoszących się do korzystania z nieruchomości (w których 5P jest uprawniona do korzystania z nieruchomości lub zobowiązana do oddania nieruchomości do korzystania osobom trzecim);
	9. analiza dokumentów, na mocy których nieruchomości stanowią przedmiot ograniczonych praw rzeczowych osób trzecich np. hipoteka, użytkowanie lub służebność lub na mocy których 5P posiada takie prawa w odniesieniu do nieruchomości będących własnością osób trzecich;
	10. analiza zobowiązań 5P wobec Skarbu Państwa lub władz lokalnych (umowy z władzami lokalnymi dotyczące finansowania wspólnych przedsięwzięć lub wspólnych budowli, udział w spółkach wodnych – dokumenty dotyczące powyższych zagadnień) lub innych zobowiązań inwestycyjnych odnoszących się do nieruchomości 5P;
	11. analiza umów przyznających jakiejkolwiek osobie trzeciej jakiekolwiek prawa do nabycia lub obciążenia jakiejkolwiek nieruchomości 5P; umowy o zarząd lub umowy o świadczenie usług, na mocy których 5P świadczy usługi zarządu lub administrowania na rzecz podmiotów korzystających z nieruchomości 5P.

# Majątek 5P

1. analiza wykazu środków trwałych i planów amortyzacji na lata następne,
2. analiza sposobu nabycia składników majątkowych;
3. analiza zastawów lub innych praw osób trzecich obciążających majątek 5P;
4. analizą dokumentów, na podstawie których 5P uzyskała prawo do korzystania ze składników majątkowych niebędących własnością 5P, ale z których 5P korzysta, w tym w szczególności umowy najmu i dzierżawy, leasing operacyjny i finansowy, umowy użyczenia, użytkowania, sprzedaż ratalna, sprzedaż z odroczoną płatnością, sprzedaż z ograniczeniami dotyczącymi własności;
5. analiza umów przewidujących opcje lub prawa pierwokupu w odniesieniu do majątku 5P;
6. analiza umów dotyczących utrzymania, konserwacji i eksploatacji środków trwałych 5P (np. umowy dotyczące konserwacji środków trwałych 5P);
7. analiza protokołów z inspekcji Dozoru Technicznego dotyczących środków trwałych 5P oraz zaświadczeń Dozoru Technicznego zezwalających na korzystanie z urządzeń wymagających takiego dozoru technicznego;
8. analiza ograniczonych praw rzeczowych ustanowionych na rzecz 5P na majątku osób trzecich;

# Własność intelektualna i umowy licencyjne 5P

1. analiza umów licencyjnych (w tym IT), praw do korzystania z oprogramowania, systemów komputerowych, sprzętu komputerowego, pakietów sprzętu/oprogramowania;
2. analiza ewentualnych naruszeń praw opisanych w pkt 1 powyżej oraz szczegółowy opis takich naruszeń;
3. analiza zarejestrowanych patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych, itp. i innych chronionych praw własności intelektualnej podlegających rejestracji, zarejestrowanych lub zgłoszonych do rejestracji przez 5P samodzielnie lub wspólnie z innymi osobami;
4. analiza praw autorskich, praw do oprogramowania i innych praw własności intelektualnej przysługujących 5P (w tym prawach do korzystania);
5. analiza umów o pracę zawartych przez 5P, zawierające postanowienia dotyczące praw własności intelektualnej (praw autorskich) oraz umów z podmiotami świadczącymi na rzecz 5P usługi/dzieła będące przedmiotem praw autorskich (oprogramowania, plany sieci, itp.);
6. analiza toczących się postępowaniach dotyczących praw własności intelektualnej i przemysłowej.

# Informacje o działalności 5P

1. analiza umów z głównymi dostawcami 5P;
2. analiza umów z głównymi klientami 5P;
3. analiza istotnych umów, nieobjętych punktami 1 – 2 powyżej, w tym umów o generalne wykonawstwo robót, dotyczących sprzedaży lub dostaw (w tym także sprzedaży ratalnej, sprzedaży na kredyt, a także umów leasingu wyposażenia lub podobnych), których 5P jest stroną.
4. analiza ogólnych warunków umów oraz standardowych zasad lub warunków stosowanych przez 5P oraz istotnych warunków takich standardów i wzorców; rabaty i upusty udzielone i uzyskane przez 5P ;
5. analiza umów dotyczących współpracy z innymi podmiotami (umowy agencyjne, dystrybucji, zlecenia, komisu);
6. analiza umów, na podstawie których 5P sprzedała lub nabyła środki trwałe o wartości przekraczającej 100.000,00 PLN (umowy już wykonane), zawarte przez 5P w ciągu ostatnich 3 lat tj. za lata 2019-2021;
7. analiza umów z agencjami celnymi.

# Dotacje ze środków zewnętrznych w odniesieniu do 5P

1. dotacje ze środków unijnych i krajowych;
2. udział w krajowych i unijnych programach rozwojowych i/lub pomocowych o charakterze zwrotnym i/lub bezzwrotnym (ze wskazaniem dat zakończenia projektów oraz okresu trwałości projektów po ich zakończeniu).

# Pożyczki i umowy kredytowe w odniesieniu do 5P

1. analiza umów pożyczek i kredytów udzielonych 5P przez podmioty krajowe lub zagraniczne wraz z dokumentami zabezpieczeń dotyczących takich pożyczek lub kredytów (kopie zezwoleń dewizowych);
2. analiza umów pożyczek udzielonych przez 5P innym podmiotom wraz z dokumentami zabezpieczeń dotyczącymi takich pożyczek;
3. analiza innych instrumentów finansowych, na podstawie których 5P uzyskała finansowanie lub udzieliła finansowania osobie trzeciej;
4. analiza dokumentów zawierających jakiekolwiek gwarancje, poręczenia lub zapewnienia udzielone przez 5P lub na podstawie których 5P przyjęła na siebie jakiekolwiek zobowiązania osób trzecich;
5. analiza weksli wystawionych lub gwarantowanych przez 5P wraz z odpowiednimi dokumentami (deklaracja wekslowa);
6. analiza umów leasingu, faktoringu, forfaitingu, wzajemnego potrącania wierzytelności (nettingu) zawarte przez 5P;
7. analiza umów hipotek, zastawów zwykłych, zastawów rejestrowych (lub innych ograniczonych praw rzeczowych), cesji, warunkowego przeniesienia własności lub innych praw, kaucji, depozytów, umów dotyczących uprzywilejowania spłaty lub przyznania szczególnych uprawnień wierzycielom oraz wszelkich innych umów i porozumień, w wyniku których doszło do (lub mających na celu) ustanowienie zabezpieczenia na rzecz któregokolwiek z istniejących lub potencjalnych wierzycieli 5P;
8. analiza aktów notarialnych sporządzonych przez 5P dotyczących poddania się egzekucji w trybie art. 777 Kodeksu postępowania cywilnego oraz oświadczenia dotyczące poddania się egzekucji na podstawie Prawa bankowego lub inne oświadczenia o podobnym charakterze.

# Certyfikaty, pozwolenia i koncesje wymagane do prowadzenia działalności gospodarczej 5P, postępowania administracyjne

1. analiza wszelkich pozwoleń i koncesji posiadanych przez 5P oraz: (i) wszelkich decyzji zmieniających, zawieszających, odwołujących, itd. takie pozwolenia i koncesje, (ii) protokołów z kontroli przeprowadzonych w 5P związanych z pozwoleniami lub koncesjami posiadanymi przez 5P , oraz (iii) korespondencji z właściwymi organami dotycząca takich pozwoleń i koncesji wraz z informacją czy przedmiotowe koncesje, pozwolenia, zezwolenia, certyfikaty itd. są przenaszalne;
2. analiza decyzji o nałożeniu kar za naruszenie jakichkolwiek pozwoleń lub koncesji posiadanych przez 5P lub za brak takich zezwoleń lub koncesji, korespondencja związana z takimi postępowaniami i decyzjami;
3. analiza pozwoleń, zaświadczeń i innych dokumentów (o ile istnieją) potwierdzających dopuszczenie do obrotu usług, produktów lub towarów 5P w Polsce i za granicą;
4. analiza zastrzeżeń organów państwowych wskazujące na niezgodność produktów 5P lub usług świadczonych przez 5P ze standardami wydanymi przez takie organy;
5. analiza ostatecznych decyzji administracyjnych wiążących 5P i dotyczących pozwoleń i koncesji oraz dokumentacja dotycząca postępowań, które nie zakończyły się jeszcze wydaniem ostatecznej decyzji administracyjnej,
6. analiza certyfikatów jakości i wykonanych audytów.

# Zobowiązania i należności w odniesieniu do 5P

1. analiza umów z dłużnikami dotyczące restrukturyzacji zadłużenia oraz innych umów dotyczących płatności długów oraz postępowań układowych prowadzonych przez 5P występującą jako wierzyciel;
2. analiza opóźnionych płatności 5P oraz wszelkich umów dotyczących restrukturyzacji zadłużenia zawartych przez 5P z jej wierzycielami; postępowania układowe prowadzone przez 5P występującą jako dłużnik.

# Postępowania sądowe (w tym arbitrażowe) i administracyjne w odniesieniu do 5P

1. analiza postępowań sądowych wszczętych przez 5P lub do których 5P przystąpiła;
2. analiza postępowań sądowych wszczętych przeciwko 5P lub do których 5P została przypozwana;
3. analiza postępowań przed sądami pracy;
4. analiza innych postępowań sądowych (postępowania arbitrażowe, postępowania przed sądami zagranicznymi, sprawy karne, inne);
5. analiza wszczętych lecz niezakończonych postępowań administracyjnych, których stroną jest 5P;
6. analiza wszelkich postępowań egzekucyjnych wszczętych wobec dłużników 5P oraz analiza postępowań egzekucyjnych prowadzonych wobec 5P;
7. analiza postępowań zakończonych podlegającymi wykonaniu orzeczeniami sądowymi, wyrokami, postanowieniami, ugodami, postanowieniami o zabezpieczeniu, które nie zostały jeszcze wykonane;
8. analiza książki kontroli 5P wraz z analizą wykonania zaleceń pokontrolnych (lub, jeśli 5P nie prowadzi takiej książki – informacje o kontrolach, które zostały przeprowadzone przez organy administracyjne w przedsiębiorstwie 5P lub w związku z działalnością 5P);
9. analiza wszelkich postępowań przed Urzędem Ochrony Konkurencji i Konsumentów wraz z kopiami wszelkich rozstrzygnięć i korespondencji związanej z takimi postępowaniami;
10. analiza korespondencji z Urzędem Zamówień Publicznych.

#  Zatrudnienie i sprawy socjalne w odniesieniu do 5P

1. analiza struktury zatrudnienia występującej 5P, włączając w szczególności:
	1. liczbę osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę lub na podstawie innych umów wiek, płeć, okres zatrudnienia i rodzaj świadczonej pracy, podstawa zatrudnienia;
	2. liczbę pracowników na urlopach macierzyńskich, urlopach wychowawczych, świadczeniach rehabilitacyjnych (informacja nt. okresu na jaki przysługują świadczenia);
	3. liczbę pracowników w wieku przedemerytalnym (tj. którym brakuje nie więcej niż 4 lata do osiągnięcia wieku emerytalnego);
	4. liczbę pracowników będących członkami związków zawodowych;
	5. liczba pracowników na urlopie bezpłatnym (dłuższe niż 30dni wraz z informacją na jaki okres są udzielone);
	6. liczbę pracowników zatrudnionych na czas określony/nieokreślony;
	7. wykaz zaległych urlopów wypoczynkowych,
	8. liczbę osób zatrudnionych w stosunku, do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności;
	9. liczbę emerytów i rencistów objętych opieką socjalną.
2. analiza systemu wynagradzania z uwzględnieniem, jakichkolwiek wypłat na rzecz pracowników wynikających z zysku lub innych świadczeń, nagród (wraz z regulaminem wynagradzania albo układami zbiorowymi pracy - jeśli takie istnieją w odniesieniu do wypłat wynagrodzeń);
3. analiza zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, grupowych lub indywidualnych programów ubezpieczeniowych dotyczących pracowników i innych przywilejów socjalnych;
4. analiza sporów zbiorowych, które miały miejsce w przeszłości, które maja miejsce obecnie (jeśli istnieją);
5. analiza stosowanego odpisu na ZFŚS ze wskazaniem, czy jest on podwyższony, do jakiej wartości, od czego zależy wyższy odpis i jaka jest podstawa do jego określenia, jak jest ustalany oraz na jakie okresy czasu;
6. analiza obowiązujących dodatkowych umów lub porozumień ze stroną społeczną obejmujących 5P powodujących obowiązki pracodawcy nie wynikające z podstawowych obowiązujących aktów wewnętrznych;
7. analiza standardowej umowy o pracę zawieranej zwykle przez 5P, analiza umów zawartych z kadrą kierowniczą (tj. menadżerami 5P, z wyłączeniem dyrektorów i ich zastępców), informacje o świadczeniach, korzyściach lub premiach otrzymywanych lub które zostaną otrzymane przez kadrę kierowniczą od 5P;
8. analiza zatrudnienia lub innej współpracy 5P z kluczowymi pracownikami lub innymi kluczowymi osobami świadczącymi usługi na rzecz 5P, włączając w szczególności informacje o wynagrodzeniu i świadczeniach otrzymywanych lub które będą otrzymywane przez takie osoby od 5P, zasady rozwiązywania z nimi umów, obowiązki takich osób (w tym w szczególności zakaz konkurencji);
9. analiza inspekcji Państwowej Inspekcji Pracy i Państwowej Inspekcji Sanitarnej oraz wyników przeprowadzonych inspekcji;
10. programy emerytalne (np. PPK, PPE, inne) – czy obowiązują, jakie, jakie są zobowiązania po stronie pracodawcy, z kim są zawarte, na jaki okres, jaki jest % uczestnictwa w programach;
11. analiza stosowanych programów emerytalnych (np. PPK, PPE, inne) – z wyszczególnieniem zobowiązań po stronie pracodawcy (na jaki okres, jaki jest % uczestnictwa w programach);
12. analiza świadczeń w postaci prywatnej opieki medycznej pracowników z wyszczególnieniem kosztów, sposobu finansowania, rodzajów pakietów ochronnych, liczby pracowników 5P objętych świadczeniem oraz okresu obowiązywania umowy ze świadczeniodawcą.

# Ubezpieczenia w odniesieniu do 5P

1. analiza polis ubezpieczeniowych i umów ubezpieczeniowych (w tym ubezpieczenie floty, infrastruktury i prowadzonej działalności) ze szczególnym uwzględnieniem związanych z tym kosztów;
2. analiza roszczeń z tytułu ubezpieczeń wniesionych przez 5P;
3. analiza ubezpieczeń zbiorowych pracowników.
4. Badanie Due Diligence w zakresie podatkowym obejmuje analizy i weryfikacje dokumentów, deklaracji i sprawozdań w następujących obszarach:
5. Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS) oraz podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
	1. Przegląd deklaracji PIT pod względem poprawności deklarowania podstaw opodatkowania, terminowości ich składania oraz terminowości w dokonywaniu wpłat zobowiązań podatkowych,
	2. Przegląd terminowości składania oraz regulowania zobowiązań w odniesieniu do składek ZUS,
	3. Analiza podatkowego traktowania umów o dzieło, umów zlecenia, umów o przeniesienie praw autorskich zawieranych z pracownikami.
6. Podatek od czynności cywilnoprawnych
	1. Przegląd transakcji, które rodziły obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych w badanym okresie.
7. Inne podatki i opłaty

Analiza zobowiązań 5P w zakresie wszystkich innych podatków i opłat ciążących na 5P, wynikających z innych przepisów, w tym sprawdzenie deklaracji dotyczącej podatku od nieruchomości oraz jej weryfikacja z dokumentacją techniczną.

1. Zaświadczenie z urzędu skarbowego o niezaleganiu w podatkach CIT I PIT i VAT.
2. Zaświadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu w opłacaniu składek.
3. Oświadczenie o terminowości sporządzania i przesyłania JPK VAT.