|  |  |
| --- | --- |
| **NY KUNDE – VIKTIG INFORMASJON**  Selskapets navn: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | SKRIV INN I DENNE KOLONNEN – UTFYLLENDE INFORMASJON. DU FINNER EN TANKELISTE SOM VEDLEGG ” *Kunnskap om klientens virksomhet – forhold som bør vurderes”*  DENNE ER MENT SOM EN IDE LISTE FOR HVA VI ØNSKER BELYST, OG MYE AV DET ER IKKE AKTUELT FOR ALLE. |
| **SELSKAPETS BRANSJE OG MARKEDSFORHOLD** | *”skriv inn tekst her – feltet utvider seg når du skriver”* |
| **LEDELSE OG EIERE, ORGANISASJON, ANSATTE, MV.** | *”skriv inn tekst her – feltet utvider seg når du skriver”* |
| **ØKONOMISK SITUASJON, PLANER OG BUDSJETTER** | *”skriv inn tekst her – feltet utvider seg når du skriver”* |
| **NÆRSTÅENDE PARTER, FORRETNINGSAVTALER OG PARNERSKAP** | *”skriv inn tekst her – feltet utvider seg når du skriver”* |
| **REGNSKAPSFØRING, ANSVARSFORDELING, KONTAKTPERSONER** | *”skriv inn tekst her – feltet utvider seg når du skriver”* |
| **ANDRE VIKTIGE INTERN-KONTROLLER** | *”skriv inn tekst her – feltet utvider seg når du skriver”* |

**Kunnskap om klientens virksomhet – forhold som bør vurderes**

Denne listen dekker et bredt spekter som kan benyttes på mange oppdrag. Alle forhold vil imidlertid ikke være relevante for alle oppdrag, og listen er ikke nødvendigvis uttømmende.

A. Viktige forhold som påvirker klientens virksomhet

• Markeds- og konkurranseforhold

• Periode- eller sesongavhengig aktivitet

• Produktteknologi

• Forretningsrisiko (for eksempel høyteknologi, moter, enkel tilgang for konkurrenter)

• Aktiviteter

• Ugunstige forhold (for eksempel fallende etterspørsel, økende kapasitet, alvorlig priskonkurranse)

• Nøkkeltall og driftsstatistikk

• Spesiell regnskapspraksis og problemer

• Miljøkrav og problemer

• Lovmessige rammebetingelser

• Energitilførsel og -kostnader

• Spesiell eller enestående praksis (for eksempel relatert til arbeidskontrakter, finansieringsmetoder eller regnskapsprinsipper).

B. Foretaket

**1. Ledelse og eiere – viktige karakteristikker**

• Selskapsstruktur (inklusive foretatte eller planlagte endringer)

• Personer som eier verdipapirer registrert i en annens navn, og nærstående parter (lokale, utenlandske, anseelse og erfaring)

• Kapitalstruktur (inklusive foretatte eller planlagte endringer)

• Organisasjonsstruktur

• Ledelsens mål, filosofi og strategiske planer

• Oppkjøp, fusjoner eller avhendelse av forretningsområder (planlagte eller nylig gjennomførte)

• Finansieringskilder og -metoder

• Styret – sammensetning

– de enkelte medlemmers anseelse og erfaring

– uavhengighet av og kontroll med driftsledelsen

– møtehyppighet

– hvorvidt det finnes overordnede retningslinjer for hva selskapet skal ta del i

– profesjonelle rådgivere (for eksempel advokat)

• Driftsledelsen – erfaring og omdømme

– hyppighet av utskiftninger

– nøkkelpersonell og deres status i organisasjonen

– bemanning i regnskapsavdelingen

– godtgjørelse etter prestasjoner eller bonusplaner som en del av vederlaget

– bruk av prognoser og budsjetter

– ledelsesinformasjonssystemer

**2. Foretakets virksomhet – produkter, marked, leverandører, kostnader, drift**

• Type virksomhet (for eks. produksjon, en gros, finansiering, import/eksport)

• Beliggenhet av produksjonsanlegg, lager og kontorer

• Ansettelser (for eksempel etter driftssted, tilgang på arbeidskraft, lønnsnivå, fagforeningsavtaler, pensjonsforpliktelser, offentlige reguleringer)

• Produkter eller tjenester og markeder (for eksempel vesentlige kunder og kontrakter, betalingsbetingelser, fortjenestemarginer, markedsandeler, konkurrenter, eksport, prispolitikk, produktenes omdømme, garantier, ordre, trender, markedsstrategier og mål, produksjonsprosesser)

• Viktige leverandører av varer og tjenester (for eksempel langsiktige kontrakter, stabilitet i leveringer, betalingsbetingelser, import, leveringsmetoder som «just-in-time»)

• Lager (for eksempel beliggenhet, antall)

• Franchiser, lisenser, patenter

• Viktige kostnadskategorier

• Forskning og utvikling

• Eiendeler, gjeld og transaksjoner i utenlandsk valuta – etter valuta, kurssikring

• Lover og forskrifter som vesentlig påvirker selskapet

• Informasjonssystemer – nåværende, planlagte endringer

• Gjeldsstruktur, inklusive kontrakter og begrensinger

**3. Økonomisk yteevne – faktorer vedrørende selskapets økonomiske tilstand og lønnsomhet**

• Nøkkelfaktorer og driftsstatistikker

• Trender