

**Cliëntnaam:**

**Cliëntnummer:**

**Jaar:**

		<b>Paraaf</b>	<b>Datum</b>	<b>Dossiercode</b>
<b>F/ K</b>	<b><u>VERBONDEN PARTIJEN</u></b>			
2.1	<p>Controledoelstelling</p> <p>Vaststellen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- identificatie van verbonden partijen;</li><li>- aanwezigheid van materiële transacties tussen verbonden partijen;</li><li>- aanwezigheid toereikende informatie voor de toelichting.</li></ul>			
2.2	<p>Algemeen: van een verbonden partij is sprake indien deze partij beleidsbepalende invloed kan uitoefenen dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het financieel en zakelijk beleid van de andere partij. Hierbij valt te denken aan (RJ330.101 versie 2005):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- houdstermaatschappijen, groepsmaatschappijen en zustermaatschappijen;</li><li>- deelnemende ondernemingen en de deelnemingen waarin wordt deelgenomen;</li><li>- (directeur) grootaandeelhouder en naaste familieleden;</li><li>- directieleden en leden van het hogere management en hun naaste familieleden;</li><li>- maatschappijen die eigendom zijn van aandeelhouders of directieleden en maatschappijen waarvan een functionaris met een belangrijke managementfunctie tevens deze functie vervuld bij de rechtspersoon.</li></ul> <p>Indien sprake is van beleidsbepalende of -afhankelijke verbonden partijen dient in de toelichting van deze verbondenheid melding te worden gemaakt, onafhankelijk of er transacties hebben plaatsgevonden.</p> <p>Een transactie tussen verbonden partijen is een overeenkomst tussen deze verbonden partijen op grond waarvan een overdracht van middelen of van verplichtingen plaatsvindt, ongeacht of voor die overdracht een bedrag in rekening wordt gebracht. Voorbeelden zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- in- en verkopen van goederen;</li><li>- dienstverlening (waaronder het optreden als agent);</li></ul>			

		<b>Paraaf</b>	<b>Datum</b>	<b>Dossiercode</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- managementcontracten;</li> <li>- financieringsovereenkomsten (waaronder leasing);</li> <li>- licentieovereenkomsten en uitwisseling van kennis, R&amp;D.</li> </ul> <p>Niet materiële transacties tussen verbonden partijen behoeven geen toelichting. Over materiële transacties wordt de volgende informatie in de toelichting opgenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- een omschrijving van de soorten transacties;</li> <li>- de aard van de verbondenheid tussen de partijen;</li> <li>- de elementen van de transacties indien noodzakelijk voor het vereiste inzicht (omvang in geld of %, omvang nog niet verrekende transacties, gehanteerde prijsstellingsbeleid).</li> </ul> <p>Indien de rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening opstelt kan vermelding van transacties tussen de geconsolideerde maatschappijen achterwege blijven.</p>			
	<b>Werkzaamheden</b>			
	<i>Vorbereiding</i>			
2.3	<p>Verricht een gericht onderzoek naar met de vennootschap verbonden partijen door middel van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- doornemen van het controledossier van vorig jaar op namen van verbonden partijen/ navraag bij voorheen fungerende accountants;</li> <li>- beoordelen van interne controleprocedures ter identificatie van verbonden partijen;</li> <li>- navraag of de directie of leidinggevend personeel deel uitmaakt van belangrijke organisaties van andere vennootschappen c.q. huishouding;</li> <li>- kennisneming van aandeelhoudersregister om de namen van belangrijke aandeelhouders te verkrijgen;</li> <li>- kennisneming van notulen van aandeelhoudersvergaderingen, bestuur, directie en toezichthoudende organen;</li> <li>- kennisneming van belastingaangiften en andere informatie verstrekt aan regelgevende instanties.</li> </ul>			
	<i>Uitvoering</i>			
2.4	<p>Vraag een overzicht van transacties met de onder 2.3 geïdentificeerde verbonden partijen en ga zelfstandig de toereikendheid na door middel van:</p>			

		<b>Paraaf</b>	<b>Datum</b>	<b>Dossiercode</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kennisneming van notulen van aandeelhoudersvergaderingen, bestuur, directie en toezichhoudende organen;</li> <li>- beoordelen van grootboek op grote of ongebruikelijke transacties, in het bijzonder rondom balansdatum;</li> <li>- detailcontroles op transacties en saldi in de jaarrekening (incl. openstaande posten debiteuren en crediteuren)</li> </ul> <p>Schenk bijzondere aandacht aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- transacties onder ongebruikelijke voorwaarden (prijzen, rentepercentage, leveringsvoorwaarden, garanties en dergelijke);</li> <li>- transacties zonder logische zakelijke verklaring;</li> <li>- transacties die afwijken van de formeel juridische vorm waarin ze zijn geëffectueerd;</li> <li>- transacties die op ongebruikelijke wijze zijn verwerkt;</li> <li>- transacties met afnemers/leveranciers die qua volume of geldelijke omgang aanmerkelijk groter zijn in vergelijking met anderen;</li> <li>- management- en royalty afrekeningen rondom balansdatum;</li> <li>- beoordelen van bevestigingen van derden m.b.t. uitstaande of opgenomen leningen en van standaardbankverklaringen (dit kan een aanwijzing geven voor het bestaan van een relatie met degene die een garantie heeft verstrekt en voor het bestaan van andere transacties met verbonden partijen);</li> <li>- beoordelen van (des) investeringen in kapitaalbelangen.</li> </ul>			
2.5	<p>Verricht voor de transacties onder 2.4 &gt; x de volgende werkzaamheden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vraag een bevestiging van de voorwaarden en het bedrag van de transacties met de verbonden partij en beoordeel de uitkomst;</li> <li>- stem de informatie eventueel mondeling af met personen die betrokken zijn geweest bij de totstandkoming van de transacties, bijvoorbeeld bankiers, advocaten of andere derden.</li> </ul>			
2.6	<p>Stel vast dat de verbonden partijen en de transacties in voldoende mate in de jaarrekening zijn toegelicht.</p>			
2.7	<p>Vraag een bevestiging bij de jaarrekening omtrent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- volledigheid van de verschafte informatie met betrekking tot</li> </ul>			

		<b>Paraaf</b>	<b>Datum</b>	<b>Dossiercode</b>
	de identificatie van verbonden partijen; - de toereikendheid van de toelichting over verbonden partijen en de transacties in de jaarrekening.			
2.8	Werk de aantekeningen af.			
2.9	Vat de resultaten van de controle samen en trek een conclusie t.a.v. de realisatie van de controledoelstelling. Neem dit document op in het dossier.			