

CONTROLEPROGRAMMA FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Cliëntnaam:

Cliëntnummer:

Jaar:

	Paraaf	Datum	Dossiercode
D3 FINANCIËLE VASTE ACTIVA			
<p>D3.1 Controledoelstelling</p> <p>Vaststellen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - van het bestaan en de volledigheid en de (juridische resp. economische) eigendom - aanvaardbaarheid en consistente toepassing van de waarderingsgrondslagen - wettelijke reserves deelnemingen juist volledig en consistent gevormd en gemuteerd - aanwezigheid informatie voor de toelichting 			
<p>D3.2 Algemeen</p> <p>De financiële vaste activa dienen te worden onderscheiden in:</p> <ul style="list-style-type: none"> - deelnemingen in groepsmaatschappijen - vorderingen op groepsmaatschappijen - andere deelnemingen - vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen - overige effecten - overige vorderingen 			
Werkzaamheden			
<i>Vorbereiding</i>			
<p>D3.3 Leg de procedures omtrent de organisatie rondom de financiële vaste activa vast en beoordeel deze. Leg eventuele tekortkomingen vast voor vermelding in de management-letter en bijzondere aandacht bij de controle.</p>			
<p>D3.4 Ga de uitkomsten van de controle van het voorgaand boekjaar na in het dossier.</p>			
<p>D3.5 Vraag een specificatie op van de financiële vaste activa en sluit dit aan met de financiële administratie.</p>			

	Paraaf	Datum	Dossiercode
Deelnemingen (groepsmaatschappijen en andere deelnemingen)			
<i>Bestaan</i>			
D3.6 Vraag de jaarrekeningen van de deelnemingen op en een uittreksel uit het handelsregister.			
D3.7 Vraag het aandeelhoudersregister van de deelnemingen op of een gewaarmerkt uittreksel daarvan en controleer het belang en de eigendom.			
D3.8 Controleer de investeringen in deelnemingen met behulp van akten, contracten en betalingsbewijzen.			
D3.9 Controleer eventuele verkopen van deelnemingen met de akten en contracten, ga na dat de juiste personen en organen de verkoop hebben geautoriseerd en dat het resultaat op de verkoop juist is verwerkt.			
D3.10 Ga de volledigheid van de deelnemingen na aan de hand van dividendbetalingen en concernrelaties KvK.			
<i>Waardering</i>			
D3.11 Ga na welke waarderingsgrondslag is toegepast en beoordeel de aanvaardbaarheid daarvan. Stel met behulp van de jaarrekening van de deelneming vast dat de waardering juist is uitgevoerd en dat eventueel toegekende dividenden volledig zijn verantwoord. Ga bij buitenlandse deelnemingen na of de gehanteerde valuta-omrekeningsmethode aanvaardbaar is en juist is toegepast. Beoordeel of sprake is van structurele beperkingen in betalingen van de deelneming aan de moedermaatschappij en ga na of hier bij de waardering van de deelneming rekening is gehouden.			
<i>Consolidatie</i>			
D3.12 Ga na welke consolidatiegrondslagen worden toegepast en beoordeel de aanvaardbaarheid daarvan.			
D3.13 Stel vast dat de waarderingsgrondslagen voor alle in de consolidatie betrokken groepsmaatschappijen overeenkomen.			
D3.14 Sluit over en weer bestaande vorderingen en schulden op elkaar aan en met de financiële administratie.			

D3.15	Stel vast dat onderlinge schulden en vorderingen, doorberekeningen en leveringen zijn geëlimineerd. Hou ook rekening met de eliminatie van het intercompany resultaat op nog aanwezige goederen en eventuele andere activa.			
D3.16	Sluit de consolidatiestaat aan op de individuele (goedgekeurde) jaarrekeningen van de groepsmaatschappijen die in de consolidatie zijn betrokken.			
D3.17	Verklaar eventuele verschillen tussen het eigen vermogen volgens de geconsolideerde balans en de enkelvoudige balans.			
<i>Wettelijke reserves</i>				
D3.18	Stel vast dat wettelijke reserves zijn gevormd voor: <ul style="list-style-type: none"> - herwaarderingsreserve deelnemingen - nog niet uitgekeerde resultaten - negatieve goodwill en dat deze juist en consistent worden toegepast.			
Vorderingen op groepsmaatschappijen en participanten				
D3.19	Controleer de vorderingen op groepsmaatschappijen en participanten met de onderliggende contracten. Stel vast dat rentebetalingen en aflossingen tijdig worden aangezegd en betaald. Leg het verband tussen de renteontvangsten en de betreffende vorderingen.			
D3.20	Stel vast dat de aan bestuurders en commissarissen verstrekte leningen juist worden toegelicht in de jaarrekening.			
D3.21	Vraag een saldobestijging op.			
D3.22	Ga na of een voorziening voor oninbaarheid nodig is en of bij de waardering rekening is gehouden met eventuele valutaresultaten.			
Overige effecten en overige vorderingen				
D3.23	Ga na welke waarderingsgrondslag voor de overige effecten en overige vorderingen is toegepast en beoordeel de aanvaardbaarheid en juiste toepassing daarvan. Ga na of er sprake is van ongerealiseerde resultaten en of deze in overeenstemming met de waarderingsgrondslag in de jaarrekening zijn verwerkt. Indien er sprake is van vorderingen op verbonden partijen maak dan gebruik van het controleprogramma verbonden partijen.			

<p>D3.24 Beoordeel de waardering van in overige vorderingen begrepen leningen u/g aan de hand van:</p> <ul style="list-style-type: none"> - verkregen zekerheden en stel het bestaan daarvan vast - afloop aflossingsverplichtingen - valutakoersen voor leningen luidende in vreemde valuta - financiële informatie en reputatie van de geldnemer. 			
<p>D3.25 Controleer de investeringen in overige effecten en overige vorderingen met behulp van akten, contracten, effectennota's en betalingsbewijzen.</p>			
<p>D3.26 Ga de volledigheid van de overige effecten en overige vorderingen na aan de hand van dividendbetalingen en interestontvangsten.</p>			
Afronding			
<p>D3.27 Werk de aantekeningen af.</p>			
<p>D3.28 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.</p>			