|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **CONTROLE DES COMPTES ANNUELS A DEPOSER A LA BNB** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | **ISA** |
| La présente check-list a pour objectif de vérifier que les comptes annuels ont été publiés conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables. | N/A |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Réf. modèle complet des comptes annuels** | **Question** | **Initiales** | **Réf.doc. travail.** | **Commentaire** |
| **CONTROLES BANQUE NATIONALE DE BELGIQUE** | | | | |
|  | Demander et vérifier les contrôles BNB du logiciel des comptes annuels du client. |  |  |  |
| **DONNEES DE BASE** | | | | |
| C1.1. | Vérification au *Moniteur Belge* de la date de la dernière publication relative aux statuts. |  |  |  |
| C1.1. | Concordance entre la liste complète des administrateurs, gérants et commissaires de la société avec les informations contenues dans le dossier permanent mis à jour sur la base des dernières publications au *Moniteur Belge*. |  |  |  |
| C1.1. | En cas de renouvellement du mandat de commissaire, en aviser l’associé responsable de la mission. |  |  |  |
| C1.1. | Vérification du contenu des pages non déposées et s’assurer du bien-fondé de leur absence. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DONNEES DE BASE** | | | | |
| C1.2. | Vérification de la pertinence de remplir ou non la page C1.2. au regard d’éventuelles missions de tenue des comptes, établissement et/ou vérification et/ou redressement des comptes annuels confiés à un expert-comptable ou un réviseur d’entreprises qui n’est pas le commissaire de la société. |  |  |  |
| **BILAN ET COMPTE DE RESULTATS** | | | | |
| C2.1. à C4. | Réconciliation entre la colonne relative à l’exercice précédent et la colonne contrôlée par BNB et publiée en N-1. |  |  |  |
| C2.1. à C4. | Réconciliation entre la colonne relative à l’exercice et la balance générale finale auditée. |  |  |  |
| **FRAIS D'ETABLISSEMENT ET IMMOBILISATIONS** | | | | |
| C5.1. à C5.4.3. | Réconciliation entre la colonne relative à l’exercice précédent et la colonne contrôlée par BNB et publiée en N-1. |  |  |  |
| C5.1. à C5.4.3. | Réconciliation des montants avec le tableau de mutation des immobilisés réalisés pendant l’audit des immobilisations. |  |  |  |
| C5.1. à C5.4.3. | Réconciliation entre la valeur nette comptable au terme de l’exercice et l’actif (page C2.1.). |  |  |  |
| **INFORMATIONS RELATIVES AUX PARTICIPATIONS** | | | | |
| C5.5.1. | Contrôle exhaustif des sociétés mentionnées en réconciliant avec les rubriques 280 et 282 de l’actif. |  |  |  |
| **RESPONSABILITE ILLIMITEE** | | | | |
| C5.5.2. | Les comptes annuels des entreprises pour lesquelles l’entreprise est indéfiniment responsable sont-ils joints à ceux de la société auditée ? Si non, la raison est-elle mentionnée ? |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PLACEMENTS DE TRESORERIE ET COMPTES DE REGULARISATION ACTIFS** | | | | |
| C5.6. | Réconciliation entre la colonne relative à l’exercice précédent et la colonne contrôlée par BNB et publiée en N-1. |  |  |  |
| C5.6. | Réconciliation des montants totaux avec l’actif (page C2.1.). |  |  |  |
| C5.6. | Vérifier que la ventilation de la rubrique 490/1 de l’actif a été effectuée si la rubrique représente un montant important. |  |  |  |
| **ETAT DU CAPITAL** | | | | |
| C5.7. | Réconciliation entre la colonne relative à l’exercice précédent et la colonne contrôlée par BNB et publiée en N-1. |  |  |  |
| C5.7. | Réconciliation des montants totaux avec le passif (page C2.2.). |  |  |  |
| C5.7. | Réconciliation entre la structure de l’actionnariat et le dossier permanent (ne pas mentionner les actionnaires personnes physiques). |  |  |  |
| C5.7. | Attention particulière au(x) : |  |  |  |
| C5.7. | * capital non libéré et/ou non versé (actionnaire(s) redevable(s)) ; |  |  |  |
| C5.7. | * actions propres ; |  |  |  |
| C5.7. | * engagement d’émission d'actions ; |  |  |  |
| C5.7. | * capital autorisé non souscrit ; |  |  |  |
| C5.7. | * parts non représentatives du capital. |  |  |  |
| **PROVISIONS POUR AUTRES RISQUES ET CHARGES** | | | | |
| C5.8. | La ventilation des provisions a-t-elle été effectuée si les provisions représentent un montant important ? |  |  |  |
| **ETAT DES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION PASSIFS** | | | | |
| C5.9. | Réconciliation des informations du dossier permanent (tableaux de remboursement et conventions de prêts) avec les comptes du passif (page C2.2.). |  |  |  |
| C5.9. | Réconciliation des dettes fiscales, salariales et sociales avec les comptes du passif et attention particulière à la répartition entre «  échu  », " «  non échu  » et "estimé". |  |  |  |
| C5.9. | Vérifier que la ventilation de la rubrique 492/3 du passif a été effectuée si la rubrique représente un montant important. |  |  |  |
| **RESULTATS D’EXPLOITATION** | | | | |
| C5.10. | Réconciliation des informations mentionnées avec le compte de résultats (page C3.). |  |  |  |
| C5.10. | Réconciliation avec les travailleurs inscrits au registre du personnel ainsi que le personnel intérimaire et/ou mis à disposition de l’entreprise et le bilan social (page C6.). |  |  |  |
| **RESULTATS FINANCIERS ET EXCEPTIONNELS** | | | | |
| C5.11. | Réconciliation des informations mentionnées avec le compte de résultats (page C3.). |  |  |  |
| C5.11. | Vérification que la ventilation des résultats exceptionnels a bien été effectuée. |  |  |  |
| **IMPOTS ET TAXES** | | | | |
| C5.12. | Réconciliation des montants avec le compte de résultats et le calcul de l’impôt tel qu’audité. |  |  |  |
| **IMPOTS ET TAXES** | | | | |
| C5.12. | Réconciliation des principales sources de disparités (DNA, DIN, etc.) et/ou latences fiscales (pertes fiscales reportées) avec le calcul d’impôt de l’exercice et la déclaration fiscale de N-1. |  |  |  |
| C5.12. | Vérification que les montants de TVA ont été calculés correctement. |  |  |  |
| C5.12. | Réconciliation du montant des précomptes retenus à charge de tiers avec le relevé 325 de l’année et/ou les déclarations introduites. |  |  |  |
| **DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN** | | | | |
| C5.13. | Réconciliation des montants avec les informations contenues dans le dossier permanent (conventions de prêt). |  |  |  |
| C5.13. | Utilisation des confirmations bancaires et des attestations hypothécaires. |  |  |  |
| C5.13. | Vérification des différents contrats afin de s’assurer de l’exhaustivité des informations reprises. |  |  |  |
| C5.13. | Mention de la nature et de l’objectif commercial des opérations non inscrites au bilan si les risques et avantages qui en découlent seront significatifs et nécessaires à l’appréciation de la situation financière. |  |  |  |
| C5.13. | Mention des opérations de couverture sur marché à terme (marchandises et/ou devises achetées et/ou vendues à terme). |  |  |  |
| C5.13. | Mention des engagements pour pensions et description du régime de pensions. |  |  |  |
| **RELATIONS AVEC LES ENTREPRISES LIEES** | | | | |
| C5.14. | Réconciliation entre le montant des immobilisations financières (répartition entre entreprises liées et entreprises avec lien de participation) et l’actif du bilan (page C2.1.). |  |  |  |
| C5.14. | Vérification dans les comptes de créances, placements de trésorerie et de dettes que tous les comptes interco ont été pointés. |  |  |  |
| C5.14. | Attention particulière aux droits et engagements hors bilan interco. |  |  |  |
| C5.14. | Attention particulière aux résultats financiers interco (intérêts sur prêts, dividendes, etc.) et aux cessions d’actifs immobilisés interco. |  |  |  |
| C5.14. | Mention des transactions avec les parties liées (sociétés filles, sœurs, mères, administrateurs, gérants, actionnaires, membres d’organes de gestion, de surveillance et d’administration) effectuées dans des conditions autres que celles du marché sauf si elles sont effectuées avec une filiale détenue à plus de 99 %. |  |  |  |
| **RELATIONS AVEC LES ADMINISTRATEURS, GERANTS ET COMMISSAIRES** | | | | |
| C5.15. | Vérification dans les comptes de créances et de dettes de tous les comptes en rapport avec les personnes reprises en page C1.1. |  |  |  |
| C5.15. | Vérifier qu'aucune mission n'a été réalisée par le commissaire (autre que le mandat), sinon mentionner les honoraires facturés dans la rubrique *ad hoc*. |  |  |  |
| **RELATIONS AVEC LES ADMINISTRATEURS, GERANTS ET COMMISSAIRES** | | | | |
| C5.15. | Mention des émoluments de commissaire de la société ET de ses filiales pour les sociétés faisant recours à l'exception de l’article 112 du C. Soc.. |  |  |  |
| **INSTRUMENTS FINANCIERS DERIVES NON EVALUES A LA JUSTE VALEUR** | | | | |
| C5.16 | Attention particulière à ces instruments financiers. |  |  |  |
| **COMPTES CONSOLIDES** | | | | |
| C5.17.1. | Vérification, le cas échéant, que la justification d’exemption de consolidation est correcte et que les documents justificatifs ont été reçus. |  |  |  |
| C5.17.1. | Vérification que les coordonnées de la société mère qui consolide soient bien reprises. |  |  |  |
| C5.17.1. | Vérification de la structure de l’actionnariat de la société avec le dossier permanent et la page C5.7. |  |  |  |
| C5.17.1. | Le cas échéant, justification du non-dépôt des comptes annuels. |  |  |  |
| C5.17.2. | Vérification que les informations liées aux rémunérations du commissaire sont bien complétées si les comptes annuels sont relatifs à la société-mère en Belgique. |  |  |  |
| **BILAN SOCIAL** | | | | |
| C6. | Le cas échéant, réconciliation avec le bilan social reçu du secrétariat social et audité. |  |  |  |
| C6. | Réconciliation du nombre de membres du personnel avec le listing DIMONA. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BILAN SOCIAL** | | | | | | | |
| C6. | Réconciliation entre la colonne relative à l’exercice précédent et la colonne contrôlée par BNB et publiée en N-1. |  | |  | |  | |
| C6. | Effectuer un test de vraisemblance entre les frais de personnel et les heures prestées. |  | |  | |  | |
| C6. | Réconciliation entre les différents montants et les comptes 617 et 62. |  | |  | |  | |
| C6. | Vérification que les frais de formation comprennent aussi bien les frais directs (inscriptions aux séminaires, etc.) qu’indirects (salaires des participants, frais de déplacement, etc.). |  | |  | |  | |
| **REGLES D'EVALUATION** | | | | | | | |
| C7. | Les règles d’évaluation mentionnées en annexe des comptes annuels sont-elles conformes aux règles utilisées pour la préparation des comptes audités ? |  | |  | |  | |
| C7. | Effectuer le lien entre les règles d’évaluation mentionnées en annexe des comptes annuels, le dossier permanent et les règles d’évaluation approuvées par le conseil d’administration. |  | |  | |  | |
| C7. | Le cas échéant, l’impact chiffré d'un changement de méthode d’évaluation est-il mentionné ? |  | |  | |  | |
| C7. | Une attention particulière a-t-elle été portée à la description des règles d’évaluation: |  | |  | |  | |
| C7. | * justification de la réalisation des conditions d’activation des charges de restructuration (art. 58 A.R. 30/01/2001) ; |  | |  | |  | |
| **REGLES D'EVALUATION** | | | | | | | |
| C7. | * justification de la plus-value de réévaluation d’immobilisations corporelles et/ou participations et actions détenues en immobilisation financière (art. 56 A.R. 30/01/2001) ; |  | |  | |  | |
| C7. | * justification de la dérogation d’amortir le goodwill et/ou frais de recherches et développement sur plus de 5 ans (art. 61 A.R. 30/01/2001) ; |  | |  | |  | |
| C7. | * mention de l’activation des charges d’intérêts dans la valeur des immobilisations incorporelles, corporelles et/ou stocks (art. 38 A.R. 30/01/2001) ; |  | |  | |  | |
| C7. | * justification de la dérogation au principe d’image fidèle dans les règles d’évaluation (art. 29 A.R. 30/01/2001). |  | |  | |  | |
| **RAPPORT DE GESTION** | | | | | | | |
| C8. | Le rapport de gestion tel qu’audité est-il annexé aux comptes annuels ? |  | |  | |  | |
| C8. | Pour les petites sociétés établissant des comptes annuels abrégés, en cas d’absence de rapport de gestion et d’application de l’article 96, § 1, 6° C. Soc., la justification de l’application des règles de continuité est-elle reprise en annexe des comptes annuels ? |  | |  | |  | |
| **RAPPORT DE COMMISSAIRE** | | | | | | | |
| C9. | Le rapport du commissaire est-il annexé aux comptes annuels ? |  | |  | |  | |
| **AUTRE ANNEXE** | | | | | | | |
|  | Dans les sociétés non tenues de déposer un rapport de gestion en cas d’application de l’article 96, § 1, 6° C. Soc. (perte reportée au bilan ou résultat en perte deux années consécutives), est-il fait mention de la justification de l’application des règles comptables de continuité ? |  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Préparé par |  | Date |  |
| Revu par l’associé responsable de la mission |  | Date |  |
| Revu par le responsable contrôle qualité |  | Date |  |