|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp | **TRANSACTIES TUSSEN VERBONDEN PARTIJEN** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **DOELSTELLING** | **ISA** |
| De doelstelling van deze checklist is het documenteren van de controlewerkzaamheden voor transacties tussen verbonden partijen. Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het identificeren van de verbonden partijen en het verstrekken van de vereiste informatie, meer bepaald met betrekking tot de transacties tussen verbonden partijen. Hiertoe moet de entiteit toereikende interne beheersingsprocedures implementeren. Deze procedures zullen meer of minder formeel zijn afhankelijk van de grootte van de entiteit. De auditor zal in het bijzonder toezien op de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. | 550 |

|  | **Bewering**\* | **Commentaar** |
| --- | --- | --- |
| **BASISPROCEDURES** | | |
| 1. **Beleidslijnen en procedures** | VBA |  |
| Beoordelen van de opzet en invoering van de beleidslijnen en procedures van de entiteit voor het onderkennen en boeken van transacties met een verbonden partij. |  |  |
| 1. **Verkrijgen van inlichtingen bij de leiding** | VA |  |
| Verkrijgen van inlichtingen bij de leiding met betrekking tot:   1. het bestaan van verbonden partijen en transacties (verschillend van degene die reeds werden onderkend); 2. de banden van bestuurders en directeurs met andere entiteiten die verbonden partijen zouden kunnen zijn; 3. de namen van alle verbonden partijen: de tabel met betrekking tot de transacties tussen verbonden partijen bespreken met de bestuurders en de hiermee verbonden personen en bevestiging verkrijgen dat er geen andere transacties dienen opgenomen. | B  B  B |  |
| 1. **Andere auditors** | VBA |  |
| Verkrijgen van inlichtingen bij andere auditors betrokken bij de audit (of hun voorganger) met betrekking tot hun kennis van de verbonden partijen (met inbegrip van de aard van de transacties). |  |  |
| 1. **Identificatie van verbonden partijen** | BA |  |
| Beoordeling van de hierna volgende aspecten om het bestaan van verbonden partijen en de transacties met deze verbonden partijen aan te tonen:   1. relevante wet- en regelgeving; 2. aandeelhoudersregister, notulen van de algemene vergaderingen en van de vergaderingen van de raad van bestuur; 3. ereloonstaten en briefwisseling van advocaten; 4. investeringen tijdens het boekjaar: beoordeling van belangrijke aanschaffingen en overdrachten van participaties tijdens het gecontroleerde boekjaar om te bepalen of dergelijke investeringen op grond van hun aard en omvang kunnen worden beschouwd als transacties tussen verbonden partijen; 5. notulen van vergaderingen van andere organen of comités van de entiteit; 6. pensioenregelingen en andere sociale voordelen van bestuurders en directeurs; 7. contracten en andere overeenkomsten; 8. bank- of andere garanties, alsook bankbevestigingen; 9. werkdocumenten van vorige boekjaar met betrekking tot de namen van gekende verbonden partijen; 10. de omvang en de aard van de activiteiten van de entiteit verricht met belangrijke klanten, leveranciers, kredietnemers en uitleners om eerder niet vermelde relaties te bepalen met mogelijk nieuwe verbonden partijen; 11. overige beschikbare bronnen, met inbegrip van externe gegevens en internetopzoekingen ter opsporing van de namen van verbonden partijen en andere entiteiten waarin bestuurders eigendomsbelangen hebben of een directeurs- of bestuursfunctie bekleden. |  |  |
|  |  |

|  | **Bewering**\* | **Commentaar** |
| --- | --- | --- |
| 1. **Niet-geïdentificeerde transacties** | BA |  |
| Overwegen of er in de toelichting van de jaarrekening niet-gemelde transacties met verbonden partijen zijn ten gevolge van:   1. abnormale handelsvoorwaarden zoals ongewone prijzen, intrestvoeten, waarborgen en aflossingstermijnen; 2. het vastleggen van ongebruikelijke of ongewone transacties (in aard en omvang), in het bijzonder deze:  * toegekend op of nabij balansdatum; * verricht met onbekende ondernemingen; * zonder een blijkbaar logische reden voor hun bestaan;  1. transacties waarvan de inhoud verschilt van de vorm (*substance over form);*   d) transacties die resulteren in ongunstige gevolgen. |  |  |
| 1. **Niet-geregistreerde transacties** |  |  |
| Verkrijgen van inlichtingen bij het personeel met betrekking tot het feit of zij kennis hebben van:   * (nog niet geïdentificeerde) transacties of overeenkomsten met verbonden partijen; * betalingen (smeergeld) of niet-openbaar gemaakte voorkeursvoorwaarden; * niet-geregistreerde transacties of bedragen. |  |  |
| 1. **Boekhoudkundige verwerking** | BA |  |
| Beoordelen van de aard en de omvang van transacties tussen verbonden partijen en bepalen of zij werden opgenomen en openbaar gemaakt overeenkomstig het van toepassing zijnde referentiestelsel. |  |  |

|  | **Bewering**\* | **Commentaar** |
| --- | --- | --- |
| 1. **Onderzoeken van geïdentificeerde transacties met verbonden partijen** |  |  |
| Na identificatie van transacties tussen verbonden partijen dienen de nodige controlewerkzaamheden te worden uitgevoerd teneinde voldoende geschikte controle-informatie te verkrijgen over het feit of de transacties op een juiste wijze werden vastgelegd en opgenomen in de jaarrekening.  Dergelijke werkzaamheden kunnen omvatten:   1. het verkrijgen van kennis van het bedrijfsoogmerk van de transactie. Afhangend van de omstandigheden kan dit worden gerealiseerd door een aantal van de volgende controlewerkzaamheden:  * informatie verkrijgen met betrekking tot het financiële vermogen van de andere partijen in de transactie; * uitvoeren van geschikte alternatieve werkzaamheden bij het ontbreken van antwoorden; * van het bedrag en de voorwaarden van de transactie, met inbegrip van waarborgen en andere significante gegevens, met de andere partijen of partijen in de transactie * onderzoeken van informatie in het bezit van de andere partijen in de transactie; en * met betrekking tot de van materieel belang zijnde niet geïnde saldi, waarborgen en andere verplichtingen,   b) onderzoeken van facturen, kopie van gesloten overeenkomsten, contracten en andere relevante documenten zoals ontvangen rapporten, teneinde te bepalen of de transactie van belang is;  c) bepalen of de transactie specifieke goedkeuring van het bestuursorgaan of enige andere adequate persoon vereist en, zo ja, dat de transactie degelijk werd goedgekeurd;  d) beoordelen van de van belang zijnde transacties buiten het normale verloop van de activiteiten; transacties met een overdracht van activa tegen een abnormale waarde dienen te worden beoordeeld teneinde te bepalen of zij een economisch belang hebben;  e) onderzoeken of bevestigen en verkrijgen van goedkeuring met betrekking tot:   * de overdraagbaarheid en de waarde van een onderpand; en * de verhaalbaarheid van vorderingen en voorschotten;   f) verkrijgen van bevestiging van saldi met verbonden partijen; wanneer de rekeningen van verbonden partijen worden gecontroleerd door andere auditors, bevestigen van de saldi en transacties met dergelijke auditors (eventueel intragroep);  g) nagaan of de aard en bedragen van transacties met verbonden partijen redelijk zijn in het licht van vorige boekjaren en van de kennis van de entiteit. |  |  |
| 1. **Onregelmatigheden** | VBAW |  |
| Indien er bewijsstukken zijn van mogelijke onregelmatigheden zoals opzettelijk verhulde transacties:   1. vastleggen van de bewijsstukken; 2. verkrijgen en vastleggen van de toelichtingen van de leiding; 3. controleren van de feiten met het personeel van de entiteit dat het meest rechtstreeks betrokken is; 4. opzetten en uitvoeren van bijkomende controlewerkzaamheden om de geïdentificeerde aangelegenheden te bevestigen of te ontkrachten; 5. nagaan of het nodig is om verslag uit te brengen over de bevindingen en de geplande handelswijze aan het toezichthoudend orgaan (behalve indien het deel uitmaakt van de leiding); 6. indien de aangelegenheden niet zijn ontkracht, nagaan van de impact op het controle-oordeel. |  |  |

|  | **Bewering**\* | **Commentaar** |
| --- | --- | --- |
| 1. **Beoordelen van niet eerder geïdentificeerde verbonden partijen** | VBA |  |
| Bij identificatie van overeenkomsten of informatie die wijzen op het bestaan van niet eerder geïdentificeerde of openbaar gemaakte verbonden partijen of transacties tussen verbonden partijen:   1. de leiding verzoeken om alle transacties te identificeren met de nieuw geïdentificeerde verbonden partijen; 2. verkrijgen van inlichtingen over het feit waarom de interne beheersingsmaatregelen de verbonden partijen of transacties met verbonden partijen niet hebben kunnen identificeren; 3. verkrijgen van inlichtingen over de aard van de relatie met de nieuw geïdentificeerde verbonden partijen:  * beoordelen van de vastlegging van de transacties met de nieuw geïdentificeerde verbonden partijen; * controleren van de voorwaarden van de nieuwe transacties tussen geïdentificeerde verbonden partijen en evalueren of deze transacties tussen verbonden partijen op een geschikte wijze werden verricht en openbaar gemaakt in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;  1. nagaan van het risico van andere verbonden partijen of significante transacties met andere verbonden partijen die niet eerder werden geïdentificeerd of openbaar gemaakt, en het uitvoeren van bijkomende controlewerkzaamheden indien nodig; en 2. in geval van opzettelijke niet-openbaarmaking van transacties met verbonden partijen door de leiding (kenmerkend voor een frauderisico), nagaan van de gevolgen hiervan voor de audit. |  |  |

|  | **Bewering**\* | **Commentaar** |
| --- | --- | --- |
| 1. **Transacties tussen verbonden partijen buiten het normale verloop van de activiteiten** | V |  |
| Bij identificatie van significante transacties met verbonden partijen buiten het normale verloop van de activiteiten van de entiteit, dienen de volgende werkzaamheden te worden uitgevoerd:   1. onderzoeken van aan de grondslag liggende contracten of overeenkomsten, en evalueren of: (i) de bedrijfsgrondslag van de transacties (of het gebrek hieraan) laat vermoeden dat deze transacties mogelijk werden aangegaan met het oog op frauduleuze financiële informatie of om het oneigenlijk toe-eigenen van activa te verhullen; (ii) de voorwaarden van de transacties overeenstemmen met de toelichtingen van de leiding; en (iii) de transacties op een geschikte wijze werden openbaar gemaakt in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving; en 2. verkrijgen van controle-informatie dat de transacties op een geschikte wijze werden bekrachtigd en goedgekeurd. |  |  |
| 1. **Transacties met verbonden partijen verricht in normale marktomstandigheden (*at arm’s length*)** | AW |  |
| Indien de leiding een waardering heeft verricht met als resultaat dat een transactie met verbonden partijen werd afgesloten onder voorwaarden gelijkwaardig met deze geldend in een transactie verricht aan normale marktomstandigheden (*at arm’s length)*, dienen de volgende werkzaamheden te worden uitgevoerd:   1. in overweging nemen van de geschiktheid van het door de leiding gevolgde proces voor het onderbouwen van de waardering. Het onderbouwen van de waardering door de leiding kan omvatten:  * vergelijken van de voorwaarden van de transacties tussen de verbonden partijen met deze van een identieke of gelijksoortige transactie met één of meer niet-verbonden partijen; * benoemen van een extern deskundige om de marktwaarde te bepalen en de marktvoorwaarden en voorwaarden voor de transactie te bevestigen; * vergelijken van de voorwaarden van de transacties tegen gekende marktvoorwaarden voor gelijksoortige buitenlandse openmarkttransacties;  1. controleren van de interne of externe bron van gegevens die de waardering onderbouwen en toetsen van de gegevens ter bepaling van hun juistheid, volledigheid en relevantie; 2. evalueren van de redelijkheid van alle significante veronderstellingen waarop de waardering is gebaseerd. |  |  |
| 1. **Bevestigingen** | VBAW |  |
| Verkrijgen van schriftelijke bevestigingen van de cliënt met betrekking tot:   * de volledigheid van verstrekte informatie betreffende de identificatie van verbonden partijen; * het adequaat zijn van de toelichtingen in de jaarrekening met betrekking tot de verbonden partijen. |  |  |
| 1. **Weergave en toelichting van de jaarrekening** |  |  |
| Zich ervan vergewissen dat de transacties tussen verbonden partijen op adequate wijze in de jaarrekening worden toegelicht in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. |  |  |
| **CONCLUSIES** | | |
| Het risico van een afwijking van materieel belang werd teruggebracht naar een aanvaardbaar laag niveau.  Ingeval wij niet in staat zijn om voldoende geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot verbonden partijen of transacties met dergelijke partijen of om tot de conclusie te komen dat hun toelichting in de jaarrekening adequaat is, dienen wij bijgevolg ons verslag te wijzigen. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Voorbereid door |  | Datum |  |
| *Review* door de voor de opdracht verantwoordelijke vennoot |  | Datum |  |
| *Review* door de verantwoordelijke voor de kwaliteitsbeheersing |  | Datum |  |