|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp | **CONTROLE VAN DE BIJ DE NBB NEER TE LEGGEN JAAREKENING** |

|  |  |
| --- | --- |
| **DOELSTELLING** | **ISA** |
| De doelstelling van deze checklist is het controleren dat de jaarrekening openbaar werd gemaakt overeenkomstig de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.  | N.v.t. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ref. volledig schema van de jaarrekening**  | **Vragen** | **Initialen** | **Ref. werkdoc.**  | **Commentaar** |
| **CONTROLES DOOR DE NATIONALE BANK VAN BELGIE** |
|  | Vragen naar en nazien van de NBB-controles van het jaarrekeningprogramma van de klant. |  |  |  |
| **BASISGEGEVENS** |
| Vol1.1. | Verificatie in het *Belgisch Staatsblad* van de datum van de laatste publicatie van de statuten.  |  |  |  |
| Vol1.1. | Overeenstemming tussen de volledige lijst van bestuurders, directie en commissarissen van de vennootschap en de informatie opgenomen in het permanent dossier bijgewerkt op basis van de laatste publicaties in het *Belgisch Staatsblad*. |  |  |  |
| Vol1.1. | In geval van vernieuwing van het commissarismandaat, de voor de opdracht verantwoordelijke vennoot hiervan op de hoogte brengen. |  |  |  |
| Vol1.1. | Verificatie van de inhoud van de niet-neergelegde pagina’s en zich vergewissen van de rechtmatigheid van het ontbreken hiervan. |  |  |  |

|  |
| --- |
| **BASISGEGEVENS** |
| Vol1.2. | Verificatie van de relevantie om pagina C1.2. al dan niet in te vullen ten aanzien van eventuele opdrachten houdende het voeren van de boekhouding, het opstellen en/of nazien en/of corrigeren van de jaarrekening, toevertrouwd aan een accountant of bedrijfsrevisor die niet de commissaris van de vennootschap is. |  |  |  |
| **BALANS EN RESULTATENREKENING** |
| Vol2.1. tot Vol4. | Reconciliatie tussen de kolom met betrekking tot het voorgaand boekjaar en de kolom gecontroleerd door de NBB en gepubliceerd in N-1. |  |  |  |
| Vol2.1. tot Vol4. | Reconciliatie tussen de kolom met betrekking tot het boekjaar en de gecontroleerde eindsaldi. |  |  |  |
| **OPRICHTINGSKOSTEN EN VASTE ACTIVA** |
| Vol5.1. tot Vol5.4.3. | Reconciliatie tussen de kolom met betrekking tot het vorige boekjaar en de kolom gecontroleerd door de NBB en gepubliceerd in N-1. |  |  |  |
| Vol5.1. tot Vol5.4.3. | Reconciliatie van de bedragen met de mutatietabel van vaste activa gerealiseerd in het kader van de audit van de vaste activa. |  |  |  |
| Vol5.1. tot Vol5.4.3. | Reconciliatie tussen de netto boekwaarde per einde van het boekjaar en de activa (pagina C2.1.). |  |  |  |
| **INFORMATIE MET BETREKKING TOT DEELNEMINGEN** |
| Vol5.5.1. | Grondige controle van de vermelde vennootschappen waarbij ze worden gereconcilieerd met de rubrieken 280 en 282 van de activa. |  |  |  |
| **ONBEPERKTE AANSPRAKELIJKHEID** |
| Vol5.5.2. | Is de jaarrekening van de vennootschappen waarvoor de vennootschap onbepaald aansprakelijk is, opgenomen in de jaarrekening van de gecontroleerde vennootschap? Zo neen, werd de reden hiervoor vermeld? |  |  |  |

|  |
| --- |
| **GELDBELEGGINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA** |
| Vol5.6. | Reconciliatie tussen de kolom met betrekking tot het voorgaand boekjaar en de kolom gecontroleerd door de NBB en gepubliceerd in N-1. |  |  |  |
| Vol5.6. | Reconciliatie van de totale bedragen met de activa (pagina C2.1.). |  |  |  |
| Vol5.6. | Nagaan of rubriek 490/1 van de activa werd uitgesplitst indien deze rubriek een belangrijk bedrag vertegenwoordigt. |  |  |  |
| **STAND VAN HET KAPITAAL** |
| Vol5.7. | Reconciliatie tussen de kolom met betrekking tot het voorgaand boekjaar en de kolom gecontroleerd door de NBB en gepubliceerd in N-1. |  |  |  |
| Vol5.7. | Reconciliatie van de totale bedragen met de passiva (pagina C2.2.). |  |  |  |
| Vol5.7. | Reconciliatie tussen de aandeelhoudersstructuur en het permanent dossier (zonder vermelding van de aandeelhouders natuurlijke personen). |  |  |  |
| Vol5.7. | Bijzondere aandacht voor: |  |  |  |
| Vol5.7. | * niet opgevraagd en/of niet-gestort kapitaal (belastingplichtige aandeelhouder(s));
 |  |  |  |
| Vol5.7. | * ingekochte eigen aandelen;
 |  |  |  |
| Vol5.7. | * verbintenissen voor de uitgifte van aandelen;
 |  |  |  |
| Vol5.7. | * maatschappelijk niet geplaatst toegestaan
* kapitaal;
 |  |  |  |
| Vol5.7. | * aandelen die niet representatief zijn voor het kapitaal.
 |  |  |  |
| **VOORZIENINGEN VOOR ANDERE RISICO'S EN KOSTEN** |
| Vol5.8. | Nagaan of de uitsplitsing van de voorzieningen werd uitgevoerd indien deze voorzieningen een belangrijk bedrag vertegenwoordigen. |  |  |  |
| **STAAT VAN SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA** |
| Vol5.9. | Reconciliatie van de informatie van het permanent dossier (aflossingstabellen en leningsovereenkomsten) met de passief-rekeningen (pagina Vol2.2.). |  |  |  |
| Vol5.9 | Reconciliatie van de belastingverplichtingen, sociale verplichtingen en loonschulden met de passiefrekeningen en bijzondere aandacht voor de uitsplitsing tussen "vervallen", "niet vervallen" en "geschat". |  |  |  |
| Vol5.9. | Nagaan of rubriek 492/3 van de passiva werd uitgesplitst indien deze rubriek een belangrijk bedrag vertegenwoordigt. |  |  |  |
| **BEDRIJFSRESULTATEN** |
| Vol5.10. | Reconciliatie van de vermelde informatie met de resultatenrekening (pagina Vol3.). |  |  |  |
| Vol5.10. | Reconciliatie met de werknemers ingeschreven in het personeelsregister, evenals met het tijdelijk en/of ter beschikking van de onderneming gesteld personeel en de sociale balans (pagina Vol6.). |  |  |  |
| **FINANCIELE EN UITZONDERLIJKE RESULTATEN** |
| Vol5.11. | Reconciliatie van de vermelde informatie met de resultatenrekening (pagina Vol3.). |  |  |  |
| Vol5.11. | Nagaan of de uitzonderlijke resultaten correct werden uitgesplitst. |  |  |  |
| **BELASTINGEN EN RECHTEN** |
| Vol5.12. | Reconciliatie van de bedragen met de resultatenrekening en de berekening van de belasting reeds gecontroleerd. |  |  |  |

|  |
| --- |
| **BELASTINGEN EN RECHTEN** |
| Vol5.12. | Reconciliatie van de voornaamste bronnen van verschillen (Verworpen uitgaven, notionele intrestaftrek,….) en/of belastinglatentie (overgedragen fiscale verliezen) met de belastingberekeningen van het boekjaar en de belastingaangifte in N-1. |  |  |  |
| Vol5.12. | Nagaan of de BTW-bedragen correct werden berekend. |  |  |  |
| Vol5.12. | Reconciliatie van het bedrag van de ingehouden voorheffingen ten laste van derden met het document 325 van het boekjaar en/of de ingediende aangiftes. |  |  |  |
| **RECHTEN EN VERPLICHTINGEN BUITEN BALANS** |
| Vol5.13. | Reconciliatie van de bedragen met de informatie opgenomen in het permanent dossier (leningsovereenkomsten). |  |  |  |
| Vol5.13. | Gebruik van bankbevestigingen en hypotheekbewijzen. |  |  |  |
| Vol5.13. | Nazicht van de verschillende contracten teneinde zich te vergewissen van de volledigheid van de erin opgenomen informatie. |  |  |  |
| Vol5.13. | Vermelding van de aard en het handelsdoel van de buiten balans verrichtingen indien de risico’s en voordelen die hieruit voortvloeien significant zijn en noodzakelijk voor de beoordeling van de financiële toestand. |  |  |  |
| Vol5.13. | Vermelding van dekkingsverrichtingen op de termijnmarkt (aangekochte en/of op termijn verkochte goederen en/of valuta). |  |  |  |
| Vol5.13. | Vermelding van pensioenverplichtingen en beschrijving van het pensioenstelsel. |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VERBANDEN MET DE VERBONDEN ONDERNEMINGEN** |
| Vol5.14. | Reconciliatie tussen het bedrag van financiële vaste activa (opsplitsing tussen verbonden ondernemingen en ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat) en de activa van de balans (pagina Vol2.1.). |  |  |  |
| Vol5.14. | Nazicht van de schuldvorderingen, geldbeleggingen en schulden teneinde na te gaan of alle intergroep rekeningen werden afgecheckt. |  |  |  |
| Vol5.14. | Bijzondere aandacht voor intergroep rechten en verplichtingen buiten balans. |  |  |  |
| Vol5.14. | Bijzondere aandacht voor intergroep financiële resultaten (interesten op leningen, dividenden, enz.) en overdrachten van intergroep vaste activa. |  |  |  |
| Vol5.14. | Vermelding van de transacties met verbonden partijen (dochterondernemingen, zusterondernemingen, moederondernemingen, bestuurders, zaakvoerders, aandeelhouders, leden van de raad van bestuur, toezichtsorganen, bestuursorganen) verricht buiten marktvoorwaarden, behalve indien zij werden verricht met dochterondernemingen die voor meer dan 99 % in het bezit zijn. |  |  |  |
| **VERBANDEN MET BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN** |
| Vol5.15. | Nazicht in de vorderingen en de schulden van alle rekeningen die verband houden met de in pagina Vol1.1. vermelde personen. |  |  |  |
| Vol5.15. | Nagaan dat geen enkele opdracht (buiten deze vervat in zijn mandaat) werd uitgevoerd door de commissaris, zo niet dienen de gefactureerde erelonen te worden vermeld in de rubriek ad hoc. |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VERBANDEN MET BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN** |
| Vol5.15. | Vermelding van de vergoedingen van de commissaris van de vennootschap EN van haar dochterondernemingen voor de vennootschappen die zich kunnen beroepen op de uitzondering van artikel 112 W. Venn.. |  |  |  |
| **FINANCIELE DERIVATEN DIE NIET TEGEN REELE WAARDE WERDEN GEWAARDEERD** |
| Vol5.16. | Bijzondere aandacht voor deze financiële instrumenten. |  |  |
| **GECONSOLIDEERDE REKENINGEN** |
| Vol5.17.1. | In geval van niet-consolidatie, nagaan of de consolidatievrijstelling werd onderbouwd en of de hierop betrekking hebbende onderbouwende documenten goed zijn ontvangen. |  |  |  |
| Vol5.17.1. | Nagaan of de gegevens van de consoliderende moedervennootschap correct werden opgenomen. |  |  |  |
| Vol5.17.1. | Nagaan of de aandeelhoudersstructuur van de vennootschap overeenstemt met het permanent dossier en met pagina Vol5.7. |  |  |  |
| Vol5.17.1. | In voorkomend geval, onderbouwing van de niet-neerlegging van de jaarrekening. |  |  |  |
| Vol5.17.2. | Nagaan of de informatie met betrekking tot de vergoedingen van de commissaris werd ingevuld ingeval de jaarrekening betrekking heeft op de hoofdonderneming in België. |  |  |  |
| **SOCIALE BALANS** |
| Vol6. | In voorkomend geval, reconciliatie met de gecontroleerde sociale balans, ontvangen van het sociaal secretariaat. |  |  |  |
| Vol6. | Reconciliatie van het aantal personeelsleden met de lijst van onmiddellijke aangifte van tewerkstelling (DIMONA). |  |  |  |
| **SOCIALE BALANS** |
| Vol6. | Reconciliatie tussen de kolom met betrekking tot het vorig boekjaar en de kolom gecontroleerd door de NBB en gepubliceerd in N-1. |  |  |  |
| Vol6. | Uitvoeren van een redelijkheidsproef tussen de personeelskosten en de gepresteerde uren. |  |  |  |
| Vol6 | Reconciliatie tussen de verschillende bedragen en de rekeningen 617 en 62. |  |  |  |
| Vol6. | Nagaan of de vormingskosten zowel de directe kosten (inschrijvingsrechten voor de seminaries, enz.) als de indirecte kosten (vergoedingen van de deelnemers, reiskosten, enz.) omvatten. |  |  |  |
| **WAARDERINGSREGELS** |
| Vol7. | Zijn de in de toelichting van de jaarrekening vermelde waarderingsregels in overstemming met de regels die worden toegepast voor het opstellen van de gecontroleerde rekeningen? |  |  |  |
| Vol7. | Het verband leggen tussen de waarderingsregels opgenomen in de toelichting van de jaarrekening, het permanent dossier en de door de raad van bestuur goedgekeurde waarderingsregels. |  |  |  |
| Vol7. | Werd, in voorkomend geval, de berekende impact van een wijziging van de waarderingsmethode vermeld? |  |  |  |
| Vol7. | Werd bijzondere aandacht besteed aan de beschrijving van deze waarderingsregels: |  |  |  |
| Vol7. | * verantwoording van het vervullen van de voorwaarden voor de activering van de herstructureringskosten (art. 58 K.B. 30/01/2001);
 |  |  |  |

|  |
| --- |
| **WAARDERINGSREGELS** |
| Vol7. | * verantwoording van de meerwaarde van de herwaardering van de materiële vaste activa en/of deelnemingen en aandelen die in het bezit zijn als financiële vaste activa (art. 56 K.B. 30/01/2001);
 |  |  |  |
| Vol7. | * verantwoording van de vrijstelling van het afschrijven van de goodwill en/of de kosten voor onderzoek en ontwikkeling over meer dan 5 jaar (art. 61 K.B. 30/01/2001);
 |  |  |  |
| Vol7. | * vermelding van de activering van de interestkosten in de waarde van immateriële vaste activa, materiële vaste activa en/of voorraden (art. 38 K.B. 30/01/2001);
 |  |  |  |
| Vol7. | * verantwoording van de vrijstelling van het principe van het getrouwe beeld in de waarderingsregels (art. 29 K.B. 30/01/2001).
 |  |  |  |
| **JAARVERSLAG** |
| Vol8. | Werd het gecontroleerde jaarverslag toegevoegd bij de jaarrekening? |  |  |  |
| Vol8. | Voor kleine ondernemingen die een verkorte jaarrekening opstellen, ingeval er geen jaarverslag werd opgesteld en artikel 96, § 1, 6° W. Venn. niet werd toegepast, dient te worden nagegaan of de verantwoording van de toepassing van het continuïteitsprincipe werd opgenomen in de toelichting van de jaarrekening.  |  |  |  |
| **COMMISSARISVERSLAG** |
| Vol9. | Werd het commissarisverslag toegevoegd bij de jaarrekening?  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **ANDERE TOELICHTING** |
|  | Werd voor de ondernemingen die geen jaarverslag moeten indienen in geval van toepassing van artikel 96, § 1, 6° W. Venn. (overgedragen verlies in de balans of verlies van het boekjaar in de resultatenrekening gedurende twee opeenvolgende boekjaren) een verantwoording van de toepassing van de waarderingsregels in de veronderstelling van continuïteit opgenomen?  |  |  |  |  |

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