

WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:	
Prüfung: JA und LB	Stichtag:	Hr. Prüfer:	ggf. Hr. Prüfungsleiter:	ggf. Hr. Verantwortlicher WP/vBP:	
		Datum:	Datum:	Datum:	
Mandant (Name):	ggf. Mandantennummer:	Prüffeld: Nahestehende Personen			

Dokumentation zu nahestehenden Unternehmen / Personen

Vorab – Information durch das prüfungspflichtige Unternehmen							Bearbeitungshinweise während Prüfungsdurchführung (Auftragsteam)					
Bezeichnung des nahestehenden Unternehmens/der nahestehenden Person	Art der Beziehung	Art des Geschäftsvorfalles	Geschäftsvorfall			Umfang des Geschäftsvorfalles TEUR	Information an Prüfungsteam erfolgt (Datum)	IKS zur Feststellung derartiger Geschäfte geeignet	Geschäftsvorfall zuvor durch gesetzliche Vertreter mitgeteilt	Ordnungsgemäße Erfassung und Offenlegung in Rechnungslegung erfolgt?	Kondition marktüblich	Anhang-angabe erfolgt?
			Zweck	Gewöhnliche Geschäftstätigkeit	Außerhalb gewöhnlicher Geschäftstätigkeit							
High-Level-Car Holding AG, Schweiz	Mutterunternehmen	Erbringung von Managementleistungen	Konzernweites Cash-Pooling	Ja	nein	120.000 EUR	14.03.2024	Ja	Ja	Ja (Verbuchung in GuV und auf Verrechnungskonto Mutterges.)	Ja	n.a.
Mariella Kasactan	Ehefrau des Geschäftsführers der High-Level-Car Holding AG, Herrn Gregor Kasactan	Beratervertrag	Erbringung von Beratungsleistungen an die High-Level-Car GmbH	Nein	Ja	300.000 EUR	25.03.2024	Nein (keine Genehmigung durch Gesamt-Geschäftsführung)	nein	Ja (Verbuchung in GuV und auf Kreditorenkonto)	Nein	Nein
Urukai OaO, Belarus	Geschäftspartner	Liefervertrag	An- und Verkauf von Fahrzeugen	Nein	Ja (Bargeschäft)	2 Mio. EUR	05.04.2024	Nein (keine Kontrollstrukturen vorhanden)	Ja	Ja (Verbuchung als Umsatz bzw. Materialaufwand)	Nein (kein Fremdvergleich vorhanden)	Nein