

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

Nahestehende Personen – Individuelle Prüfungshandlungen

| Nr. | Prüfungshandlungen | entf. | ja | nein | Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität | Bemerkungen <input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte Seite |
|-----------|--|-------|----|------|---|--|
| 1. | Feststellung und Identifizierung nahestehender Personen | | | | | |
| 1.1 | Wurden von den gesetzlichen Vertretern Angaben zu nahestehenden Personen eingeholt? | | | | | |
| 1.2 | Wurden vom Aufsichtsorgan Angaben zu nahestehenden Personen eingeholt? | | | | | |
| 1.3 | Wurden die eingeholten Angaben und Informationen sachgerecht ausgewertet ? | | | | | |
| 1.4 | Wurden die Angaben zu nahestehenden Personen mit den Angaben lt. Gesellschafterliste verglichen? | | | | | |
| 1.5 | Wurden die Dauerarbeitspapiere zur Kontrolle der Vollständigkeit der Angaben herangezogen? | | | | | |
| 1.6 | Wurde das leitende Management zu Informationen über nahestehende Personen befragt? | | | | | |
| 1.7 | Ist eine Überprüfung des internen Kontrollsystems erfolgt, welches Geschäfte mit nahestehenden Personen zuverlässig identifiziert (nahestehende Personen müssen den zuständigen Mitarbeitern bekanntgegeben werden)? | | | | | |
| 1.8 | Wurde die Identifizierung der nahestehenden Personen in einem Dauerarbeitspapier dokumentiert und wurde dieses jährlich erneut auf Aktualität überprüft? | | | | | |
| 1.9 | Wurden die Identifizierung der nahestehenden Personen und die Ermittlung von Art und Zweck der Geschäfte mit diesen Personen auch dann vorgenommen, wenn das Risiko aus derartigen Beziehungen und Geschäften als gering eingestuft ist? | | | | | |

Stand: 01.10.2025

| Nr. Prüfungshandlungen | entf. | ja | nein | Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität | Bemerkungen <input type="checkbox"/> Ja, s. letzte Seite |
|--|-------|----|------|---|---|
| 2. Identifizierung von Geschäftsvorfällen mit potentiellen nahestehenden Unternehmen | | | | | |
| 2.1 Wurden Geschäfte zu unüblichen Konditionen getätigt? | | | | | |
| 2.2 Wurden Geschäftsvorfälle, die kurz vor Ende des Geschäftsjahres gebucht wurden, in die Prüfung einbezogen? | | | | | |
| 2.3 Wurden Einzelgeschäfte mit hohen Umsätzen überprüft? | | | | | |
| 2.4 Wurden Kunden bzw. Lieferanten, mit denen häufig hohe Einzelgeschäfte getätigt wurden, in die Prüfung mit einbezogen? | | | | | |
| 2.5 Wurden Art und Umfang der festgestellten Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen angemessen dokumentiert? | | | | | |
| 2.6 Wurden Geschäfte festgestellt, die ohne schlüssige wirtschaftliche Begründung getätigt worden sind? | | | | | |
| 2.7 Wurden die notwendigen Anhangangaben gem. § 285 Nr. 21 HGB beachtet? | | | | | |
| Prüfungsfeststellung | | | | | |
| Gelangten Sie als Prüfer dieses Prüffeldes zur Feststellung, dass sich aus den vorgenannten Prüfungshandlungen keine wesentlichen Beanstandungen ergaben und insoweit Übereinstimmung mit den für die Rechnungslegung relevanten Vorschriften gegeben ist? | | | | | |

Stand: 01.10.2025

