

## Grundsatz:

Geregelt

### ■ national:

- IDW PS 255 „Beziehungen zu nahe stehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung“ und
- IDW RS HFA 33 „Anhangangaben nach §§ 285 Nr. 21, 314 Abs. 1 Nr. 13 HGB zu Geschäften mit nahe stehenden Unternehmen und Personen“

### ■ international:

- ISA 550 „Nahe stehende Personen“.

Mit Hilfe dieses Prüfprogramms sollen ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise hinsichtlich der Identifizierung und Darstellung von nahe stehenden Personen und von Geschäftsvorfällen mit nahe stehenden Personen und deren Einfluss auf den Jahresabschluss / Lagebericht (soweit wesentlich) erlangt werden.

Die aus den Beziehungen zu nahe stehenden Personen entstehenden Risiken sind durch den Abschlussprüfer auf Unternehmensebene zu beurteilen und dann bei der prüffeldspezifischen Risikobeurteilung zu berücksichtigen.

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Definition der nahe stehenden Personen</b>		
<p>Beachten Sie die Definition der nahe stehenden Personen im IDW RS HFA 33 (Anlage 1). Danach wird unterteilt in</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Person oder ein naher Familienangehöriger dieser Person und</li> <li>■ andere Unternehmen.</li> </ul> <p><i>Eine Person oder ein naher Familienangehöriger dieser Person steht einem zu prüfenden Unternehmen nahe, wenn sie/er</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <i>das zu prüfende Unternehmen beherrscht oder an dessen gemeinschaftlicher Führung beteiligt ist,</i></li> <li>■ <i>maßgeblichen Einfluss auf das zu prüfende Unternehmen hat oder</i></li> <li>■ <i>im Management des zu prüfenden Unternehmens oder eines Mutterunternehmens des zu prüfenden Unternehmens eine Schlüsselposition bekleidet.</i></li> </ul> <p><i>Ein Unternehmen steht einem zu prüfenden Unternehmen nahe, wenn eine der folgenden Bedingungen erfüllt ist:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <i>das Unternehmen und das zu prüfende Unternehmen gehören derselben Unternehmensgruppe an,</i></li> <li>■ <i>eines der beiden Unternehmen ist ein assoziiertes Unternehmen oder ein Gemeinschaftsunternehmen des anderen, sowie beide Unternehmen sind Gemeinschaftsunternehmen desselben Dritten,</i></li> <li>■ <i>eines der beiden Unternehmen ist ein Gemeinschaftsunternehmen eines dritten Unternehmens und das andere ist assoziiertes Unternehmen dieses dritten Unternehmens,</i></li> <li>■ <i>das Unternehmen ist ein Plan für Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses zugunsten der Arbeitnehmer entweder des zu prüfenden Unternehmens oder eines dem zu prüfenden Unternehmen nahestehenden Unternehmens.</i></li> <li>■ <i>Das Unternehmen wird von einer o.g. Person beherrscht oder steht unter gemeinschaftlicher Führung, an der eine dieser genannten Person beteiligt ist,</i></li> <li>■ <i>eine der o.g. Personen hat maßgeblichen Einfluss auf das zu prüfende Unternehmen oder bekleidet im Management des Unternehmens eine Schlüsselposition.</i></li> </ul>	<p>Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/></p>	<p>Folgende nahe stehende Personen wurden identifiziert:</p> <p>Martin Frey Heinrich Frey Frey Maschinenhandel GmbH &amp; Co. KG</p>

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Feststellung von Beziehungen zu nahe stehenden Personen</b>		
<p>Befragen Sie die gesetzlichen Vertreter über die Identität der nahe stehenden Personen einschließlich Änderungen gegenüber der Vorperiode.</p> <p>Sichten Sie die von der Unternehmensleitung erhaltenen Informationen/Unterlagen, um alle bekannten nahe stehenden Personen zu identifizieren.</p>	<p>Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/></p>	<p>Folgende nahe stehende Personen wurden identifiziert:</p> <p>Martin Frey</p> <p>Heinrich Frey</p> <p>Frey Maschinenhandel GmbH &amp; Co. KG</p> <p>Ruth Frey (Witwe des 2012 verstorbenen Albert Frey)</p> <p>Stefan Frey</p> <p>Christiane Frey</p> <p>Benjamin Frey</p> <p>Manuela Frey</p> <p>Alexander Frey</p>
<p>Führen Sie die folgenden Prüfungshandlungen im Hinblick auf die Vollständigkeit dieser Information durch:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Sichten Sie die Arbeitspapiere des Vorjahres nach Namen bekannter nahe stehenden Personen.</li> <li>■ Erfragen Sie die Zugehörigkeit der gesetzlichen Vertreter zu anderen Unternehmen.</li> <li>■ Sichten Sie die Protokolle der Gesellschafter /Hauptversammlung, Aufsichtsrats- und Geschäftsführungsprotokolle sowie andere wesentliche Aufzeichnungen.</li> </ul>	<p>Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/></p>	
<b>Feststellung der Geschäftsvorfälle mit nahe stehenden Personen</b>		
<p>Befragen Sie die gesetzlichen Vertreter, ob das Unternehmen während des Berichtszeitraums Geschäftsvorfälle mit den o.g. nahe stehenden Personen eingegangen ist und, wenn dies der Fall ist, zu Art und Zweck dieser Geschäftsvorfälle.</p> <p>Werten Sie die vorgelegten Informationen aus.</p>	<p>Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/></p>	<p>Das Verrechnungskonto mit der Frey Maschinenhandel GmbH &amp; Co. KG wird angemessen verzinst.</p> <p>Die beiden Geschäftsführer Martin und Heinrich Frey erhalten im Rahmen ihrer Anstellungsverträge angemessene und übliche Vergütungen. des weiteren besteht ein Pachtverhältnis, welches durch einen Pachtvertrag angemessen geregelt wird.</p>
<p>Beachten Sie sonstige Anhaltspunkte für ungewöhnliche Geschäftsbeziehungen zu nahe stehenden Personen.</p> <p>z.B.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <i>ungewöhnliche Konditionen,</i></li> <li>■ <i>fehlender wirtschaftlicher Grund</i></li> </ul>	<p>Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/></p>	<p>Es ergabe sich keine Feststellungen</p>
<b>Risikobeurteilung durch den Abschlussprüfer</b>		
<p>Ergeben sich Risiken im Hinblick auf die Angemessenheit der Kontrollmaßnahmen bezüglich</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ der Genehmigung und</li> <li>■ buchhalterischen Erfassung von Geschäftsbeziehungen</li> </ul> <p>mit nahe stehenden Personen?</p>	<p>Ja, Risiko vorhanden <input type="checkbox"/></p> <p>Nein, kein Risiko vorhanden <input checked="" type="checkbox"/></p>	
<p>Ergeben sich Risiken im Hinblick auf die Durchsicht des Jahresabschlusses/ Lageberichts im Hinblick auf</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ den angemessenen Ausweis und</li> <li>■ die Angabe der identifizierten nahe stehenden Personen und Geschäftsbeziehungen zu nahe stehenden Personen?</li> </ul>	<p>Ja, Risiko vorhanden <input type="checkbox"/></p> <p>Nein, kein Risiko vorhanden <input checked="" type="checkbox"/></p>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Ergeben sich Risiken im Hinblick auf die Angemessenheit der Konditionen von Geschäftsbeziehungen zu nahe stehenden Personen.	Ja, Risiko vorhanden <input type="checkbox"/> Nein, kein Risiko vorhanden <input checked="" type="checkbox"/>	

**Ergebnis:**

Auswirkungen auf die weiteren Prüfungshandlungen ergeben sich nicht.

Ordnerablage: AP A-04-08

bearbeitet von:

Florian Hermann

24.09.2018

fertig bearbeitet ☐

genehmigt von:

Jochen Christoffel

24.09.2018

genehmigt ☐

**Dateianhänge:**

Related Parties Aufstellung.xlsx