



## Algemeen

- Hebben zich bijzondere gebeurtenissen voorgedaan of worden die verwacht, zoals een overname, fusie, splitsing of herstructurering?
- Zijn er signalen van verhoogde risico's, zoals omzetsdaling, liquiditeitskrapte of een sterke afhankelijkheid van één klant of leverancier?
- Zijn belangrijke samenwerkingen en commerciële afspraken goed vastgelegd, bijvoorbeeld in overeenkomsten en algemene voorwaarden?



## Dividenduitkering en vermogen

- Is de jaarrekening vastgesteld en is een expliciet besluit genomen over de winstbestemming?
- Is bij een dividenduitkering een uitkeringstoets uitgevoerd en schriftelijk vastgelegd (balans- en continuïteitstoets)?
- Zijn eerdere dividenduitkeringen correct besloten en adequaat gedocumenteerd?



## Contracten en aansprakelijkheid

- Beschikt de onderneming over actuele algemene voorwaarden en worden deze consequent en correct toegepast?
- Zijn belangrijke overeenkomsten, zoals huur-, lease- en financieringsovereenkomsten, recent beoordeeld op actualiteit en risico's?
- Is de mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid afdoende afgedekt, bijvoorbeeld door een passende bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering (D&O) en correcte besluitvorming omtrent decharge?



## Groepsstructuur en intra-groepsverhoudingen

- Zijn alle financiële verhoudingen tussen groepsvennootschappen schriftelijk vastgelegd, zoals geldleningen, rekening-courantverhoudingen en huurafspraken?
- Zijn managementovereenkomsten tussen holding en werkmaatschappijen actueel en zakelijk vormgegeven?
- Is alle vereiste besluitvorming van bestuur en aandeelhouders over het afgelopen jaar correct genomen en vastgelegd?
- Zijn rekening-courantposities en onderlinge vorderingen tussen groepsvennootschappen periodiek beoordeeld en waar nodig opgeschoond?



## DGA en aandeelhoudersverhoudingen

- Zijn de financiële verhoudingen tussen de DGA en de vennootschap adequaat vastgelegd, zoals leningen, rekening-courantverhoudingen en arbeidsovereenkomsten?
- Zijn bij meerdere aandeelhouders de onderlinge afspraken duidelijk geregeld, bijvoorbeeld in een aandeelhoudersovereenkomst met bepalingen over geschillen, besluitvorming en deadlock-situaties?
- Is voorzien in een regeling voor toetreding, uittreding of overlijden van een aandeelhouder?