



# Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA)

Voorbeeldteksten

# 3

# **Handleiding Regelgeving Accountancy**

*voorbeeldteksten*

© 2010 Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA), Amsterdam en de Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten (NOvAA), Den Haag. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronisch op geluidsband of op welke andere wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het NIVRA of de NOvAA.

**Disclaimer**

Het NIVRA en de NOvAA zijn niet aansprakelijk voor schade die voortvloeit uit onjuiste of onvolledige weergave van informatie in deze uitgave.

# Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA)

## *voorbeeldteksten*

TEN GELEIDE BIJ HANDLEIDING REGELGEVING ACCOUNTANCY DEEL 3	5
Handleiding verklaringengenerator NIVRA / NOvAA	7
Sectie I Voorbeeldbrieven	11
Sectie II Voorbeeldrapportages	114



## TEN GELEIDE BIJ HANDLEIDING REGELGEVING ACCOUNTANCY DEEL 3

### INLEIDING

Voor u ligt Editie HRA 2010, deel 3 Voorbeeldteksten met daarin de veel voorkomende brieven en verklaringen, assurance-rapporten, onderzoeksrapporten en rapporten van (feitelijke) bevindingen geldend per 1 januari 2010.

Ter bevordering van de consistentie en uniformiteit bevelen NIVRA en NOvAA het gebruik van de in HRA deel 3 opgenomen voorbeeldteksten van harte aan. Daarmee een bijdrage leverend aan de herkenbaarheid en kwaliteit van accountantsuitingen en het imago van en vertrouwen in het accountantsberoep.

Om u behulpzaam te zijn is de nummering in deze editie niet gewijzigd ten opzichte van de vorige editie 2007.

#### **Disclaimer**

Het NIVRA en de NOvAA zijn niet aansprakelijk voor schade die voortvloeit uit onjuiste of onvolledige weergave van informatie in deze uitgave.

#### **Verklaringengenerator**

Naast de bundel voorbeeldteksten hebben NIVRA en NOvAA met ingang van 2010 de Verklaringengenerator ontwikkeld. In deze digitale versie zijn alle voorbeeldbrieven en -verklaringen opgenomen uit HRA deel 3. Aan de hand van een invulmenu zijn de voorbeeldteksten eenvoudig samen te stellen en na omzetting in kantoorlay-out af te drukken.

Door slim gebruik te maken van combinaties van verklaringsteksten is het aantal te vervaardigen accountantsverklaringen aanmerkelijk groter dan de voorbeelden accountantsverklaringen uit HRA deel 3.

*Nadat u de verklaring hebt gegenereerd dient u deze goed te controleren en eventueel aan te passen.*

Kantoren die de Intranetversie hebben aangeschaft krijgen automatisch de beschikking over de Verklaringengenerator. De applicatie is ook los verkrijgbaar als stand alone of als intranetversie. Voor meer informatie: [www.nivra.nl/hra](http://www.nivra.nl/hra)

De Verklaringengenerator is voor NIVRA- en NOvAA-leden ook gratis te gebruiken op het besloten deel van [www.nivra.nl](http://www.nivra.nl) respectievelijk [www.novaa.nl](http://www.novaa.nl)

#### **Werking Verklaringengenerator en relatie met bundel HRA deel 3**

De Verklaringengenerator is ontwikkeld om het genereren van de verklaringen eenvoudiger, toegankelijker en flexibeler te maken. De tool bepaalt aan de hand van een aantal vragen welke tekstblokken in de verklaring

worden opgenomen. In de laatste vraag kunt aanvullende gegevens kwijt als naam van de cliënt, ondertekenend accountant en verslagjaar.

De verklaring die uiteindelijk wordt gegenereerd bevat een nummer dat overeenstemt met een van de voorbeeldteksten uit HRA deel 3. Indien u echter combinaties van verklaringsteksten maakt met de Verklaringengenerator (bijvoorbeeld. een accountantsverklaring met beperking en een toelichtende paragraaf), kan de verklaringengenerator hier geen nummer aan toekennen, omdat HRA deel 3 niet alle voorbeeldteksten kent.

In de bundel zijn telkens na de verschillende voorbeeldteksten de daarbij behorende vragen en antwoorden van de Verklaringengenerator opgenomen. Dit maakt het mogelijk om de desbetreffende verklaringstekst uit de verklaringengenerator te halen. In de Handleiding bij de Verklaringengenerator worden de verschillende vragen verder toegelicht. Vooralnog is daarbij de nadruk gelegd op de accountants- beoordelings- en de samenstellingsverklaring.

#### **Update voorbeeldteksten**

Updates van voorbeeldteksten worden via de websites van NIVRA en NOvAA bekend gemaakt. Op de website treft u de meest actuele teksten in pdf aan. Getracht wordt de Verklaringengenerator gelijktijdig te updaten met de gepubliceerde teksten op de website.

Updates van de Verklaringengenerator zijn voor NIVRA en NOvAA-leden beschikbaar op het besloten deel van beide websites. Licentiehouders van de Verklaringengenerator c.q. de Intranetversie HRA editie 2010 krijgen de updates automatisch aangeleverd via het elektronisch dossier.

## Handleiding verklaringengenerator NIVRA / NOvAA

### Algemeen

De verklaringengenerator bepaalt aan de hand van een aantal vragen welke tekstblokken in uw verklaring moeten worden opgenomen. In de laatste vraag kunt u nog aanvullende gegevens kwijt, zoals de naam van de klant, de tekenend accountant en het boekjaar van de verantwoording. De verklaring die door de verklaringengenerator wordt aangemaakt bevat een nummer dat overeenstemt met de voorbeeldteksten uit de Handleiding Regelgeving Accountancy. Hieronder volgt een toelichting voor de vragen die gesteld worden bij het aanmaken van een accountantsverklaring, een beoordelingsverklaring of een samenstelverklaring. Indien de modelteksten van de NIVRA/NOvAA website afwijken van deze verklaringengenerator, dan zijn de teksten op de website het meest actueel. Getracht zal worden om de verklaringengenerator telkens gelijk te laten zijn aan de gepubliceerde teksten op de website.

#### Accountantsverklaring

##### 1.1 Welk oordeel heeft u over de verantwoording?

Hier geeft u aan welk oordeel u over de verantwoording heeft. Afhankelijk van het antwoord wordt u verder doorgeleid. Bijvoorbeeld bij een verklaring met beperking, kunt bij een volgende vraag aangeven waarom u een verklaring met beperking afgeeft.

##### 1.2 Is er een toelichtende paragraaf?

U kunt bij deze vraag kiezen uit twee redenen om een toelichtende paragraaf op te nemen. Een toelichtende paragraaf in verband met onzekerheid over de continuïteit moet verplicht worden opgenomen wanneer daar sprake van is. De tweede mogelijkheid betreft een onverplichte toelichtende paragraaf. Als een toelichtende paragraaf niet van toepassing is, dan kiest u voor er is geen toelichtende paragraaf. Wanneer er sprake is van een combinatie van zowel een verplichte als een onverplichte toelichtende paragraaf, dient u te kiezen voor de optie Ja, om een andere reden. In deze toelichting dient u dan zelf de juiste tekst op te nemen. Dit kunt u doen bij de laatste vraag, vlak voordat de verklaring gegenereerd wordt.

##### 1.3 Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd?

Bij deze vraag kiest u de verslaggevingswetgeving waarop de verantwoording is gebaseerd. Indien u kiest voor overig dan kunt u bij de laatste vraag van de verklaringengenerator invullen volgens welke verslaggevingswetgeving de verklaring is opgesteld.

##### 1.4 Hoe is de samenstelling van de verslaggeving?

Bij deze vraag dient u aan te geven of een verklaring wordt verstrekt bij een geconsolideerde verantwoording of een enkelvoudige verantwoording, of een combinatie hiervan.

##### 1.5 Van welke soort entiteit is sprake?

Bij deze tekst vult u in wat voor soort rechtsvorm de klant heeft. Indien dit een andere vorm is dan in de keuzelijst staat, dan kiest u voor overige. In de laatste vraag van de verklaringengenerator kunt u invullen van welke rechtsvorm dan sprake is.

##### 1.6 Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem?

Deze vraag heeft betrekking op de tekst in de paragraaf verantwoordelijkheid van de accountant in de verklaring. Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit



van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening wordt een ander tekstblok ingevuld, dan wanneer de accountant deze verantwoordelijkheid niet heeft.

1.7 Is de verantwoording een rapport of een verslag of iets anders?

In de inleiding van de accountantsverklaring wordt verwezen naar het document waarin deze is opgenomen. Bijvoorbeeld: Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 201X van Bedrijf ABC B.V. ... etc. gecontroleerd. Bij deze vraag dient u in te vullen hoe de verantwoording door de klant wordt genoemd. Het is belangrijk aan te sluiten op de terminologie van de klant. Behalve rapport kan gedacht worden aan verslag, of jaaroverzicht, of jaarbericht. Indien gekozen wordt voor overig, dan kan bij de laatste vraag worden ingevuld wat de juiste terminologie is.

1.8 Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld?

Niet in alle gevallen wordt in de verklaring een vermelding gemaakt over het jaarverslag. Het antwoord op deze vraag bepaalt of in de verklaring een paragraaf over het jaarverslag wordt opgenomen en wat de inhoud van deze paragraaf is.

1.9 Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld?

De inhoud van de accountantsverklaring (de paragraaf verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties) is afhankelijk van de vraag of de gebeurtenissen na balansdatum juist in de jaarrekening staan vermeld. Het antwoord op deze vraag bepaalt de inhoud van deze paragraaf.

1.10 Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring?

Het is mogelijk om in de inleiding van de accountantsverklaring de paginanummers te noemen waarop de jaarrekening in de verantwoording is opgenomen. Kiest u bij deze vraag voor het antwoord ja dan krijgt u bij de laatste vraag van de verklaringengenerator de mogelijkheid om deze paginanummers te vermelden.

1.11 Aanvullende vragen

De laatste vraag bestaat uit een aantal zogeheten invoervelden. Deze velden helpen om de tekst van de verklaring op maat te maken (bijvoorbeeld de naam van de klant, het boekjaar en de naam van de tekenend accountant). Ook kan hier de onderbouwing van de verklaring nader worden ingevuld voor bijvoorbeeld een verklaring met beperking. In sommigen van de invoervelden staat al een voorbeeldwaarde ingevuld. Deze kan worden overschreven. Na het genereren van de verklaring kunnen de invoervelden nog worden bijgewerkt door op de button <Toon invoerwaarden> te klikken. Dus als u in eerste instantie een foute waarde heeft ingegeven, is dit daarna eenvoudig te corrigeren. De invoervelden zijn in de verklaring met rode tekst weergegeven.

## **Beoordelingsverklaring**

2.1 Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?

U kunt bij deze vraag kiezen welke beoordelingsstandaard is gehanteerd voor de werkzaamheden die hebben geleid tot de beoordelingsverklaring. Standaard 2400 heeft betrekking op "opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten" en standaard 2410 heeft betrekking op "het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit".

2.2 Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?

Hier geeft u aan tot welke conclusie u over de verantwoording bent gekomen. Afhankelijk van het antwoord wordt u verder doorgeleid. Indien u bijvoorbeeld tot een conclusie met beperking bent gekomen, kunt bij een volgende vraag aangeven waarop de beperking betrekking heeft.

2.3 Is er een toelichtende paragraaf?

U kunt bij deze vraag kiezen uit twee redenen om een toelichtende paragraaf op te nemen. Een toelichtende paragraaf in verband met onzekerheid over de continuïteit moet verplicht worden opgenomen wanneer daar sprake van is. De tweede mogelijkheid betreft een onverplichte toelichtende paragraaf. Als een toelichtende paragraaf niet van toepassing is, dan kiest u voor er is geen toelichtende paragraaf. Wanneer er sprake is van een combinatie van zowel een verplichte als een onverplichte toelichtende paragraaf, dient u te kiezen voor de optie Ja, om een andere reden. In deze toelichting dient u dan zelf de juiste tekst op te nemen. Dit kunt u doen bij de laatste vraag, vlak voordat de verklaring gegenereerd wordt.

2.4 Is de titel van de verantwoording rapport, verslag of anders?

In de inleiding van de beoordelingsverklaring wordt verwezen naar het document waarin deze is opgenomen. Bijvoorbeeld: Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2008 van Bedrijf ABC B.V. ... etc. beoordeeld. Bij deze vraag dient u in te vullen hoe de verantwoording door de klant wordt genoemd. Het is belangrijk aan te sluiten op de terminologie van de klant. Behalve rapport kan gedacht worden aan verslag, of jaaroverzicht, of jaarbericht. Indien gekozen wordt voor overig, dan kan bij de laatste vraag worden ingevuld wat de juiste terminologie is.

2.5 Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking?

Bij deze tekst vult u in wat voor soort rechtsvorm de klant heeft. Indien dit een andere vorm is dan in de keuzelijst staat, dan kiest u voor overige. In de laatste vraag van de verklaringengenerator kunt u invullen van welke rechtsvorm dan sprake is.

2.6 Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring?

Het is mogelijk om in de inleiding van de beoordelingsverklaring de paginanummers te noemen waarop de jaarrekening in de verantwoording is opgenomen. Kiest u bij deze vraag voor het antwoord ja dan krijgt u bij de laatste vraag de mogelijkheid om deze paginanummers te vermelden.

2.7 Aanvullende vragen

De laatste vraag bestaat uit een aantal zogeheten invoervelden. Deze velden helpen om de tekst van de verklaring op maat te maken (bijvoorbeeld de naam van de klant, het boekjaar en de naam van de tekenend accountant). Ook kan hier de onderbouwing van de verklaring nader worden ingevuld voor bijvoorbeeld een conclusie met beperking. In sommigen van de invoervelden staat al een voorbeeldwaarde ingevuld. Deze kan worden overschreven. Na het genereren van de verklaring kunnen de invoervelden nog worden bijgewerkt door op de button <Toon invoerwaarden> te klikken. Dus als u in eerste instantie een foute waarde heeft ingegeven, is dit daarna eenvoudig te corrigeren. De invoervelden zijn in de verklaring met rode tekst weergegeven.

## **Samenstellingsverklaring**

3.1 Van welke beroepsorganisatie bent u lid?

Het antwoord op deze vraag bepaalt mede de inhoud van de paragraaf verantwoordelijkheid van de accountant. In deze paragraaf wordt namelijk een vermelding gemaakt naar de gedrags- en beroepsregels van de beroepsorganisatie.

### 3.2 Is er een toelichtende paragraaf?

U kunt bij deze vraag kiezen uit twee redenen om een toelichtende paragraaf op te nemen. Een toelichtende paragraaf in verband met onzekerheid over de continuïteit moet verplicht worden opgenomen wanneer daar sprake van is. De tweede mogelijkheid betreft een onverplichte toelichtende paragraaf. Als een toelichtende paragraaf niet van toepassing is, dan kiest u voor er is geen toelichtende paragraaf. Wanneer er sprake is van een combinatie van zowel een verplichte als een onverplichte toelichtende paragraaf, dient u te kiezen voor de optie Ja, om een andere reden. In deze toelichting dient u dan zelf de juiste tekst op te nemen. Dit kunt u doen bij de laatste vraag, vlak voordat de verklaring gegenereerd wordt.

### 3.3 Van welk soort entiteit is sprake?

Bij deze tekst vult u in wat voor soort rechtsvorm de klant heeft. Indien dit een andere vorm is dan in de keuzelijst staat, dan kiest u voor overige. In de laatste vraag van de verklaringengenerator kunt u invullen van welke rechtsvorm dan sprake is.

### 3.4 Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening?

Bij deze tekst vult u in wie verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening. Indien dit een andere keuze is dan in de keuzelijst staat, dan kiest u voor overig. In de laatste vraag van de verklaringengenerator kunt u invullen wie dan verantwoordelijk is.

### 3.5 Aanvullende vragen

De laatste vraag bestaat uit een aantal zogeheten invoervelden. Deze velden helpen om de tekst van de verklaring op maat te maken (bijvoorbeeld de naam van de klant, het boekjaar en de naam van de tekenend accountant). In sommigen van de invoervelden staat al een voorbeeldwaarde ingevuld. Deze kan worden overschreven. Na het genereren van de verklaring kunnen de invoervelden nog worden bijgewerkt door op de button <Toon invoerwaarden> te klikken. Dus als u in eerste instantie een foute waarde heeft ingegeven, is dit daarna eenvoudig te corrigeren. De invoervelden zijn in de verklaring met rode tekst weergegeven.

## **Sectie I Voorbeeldbrieven**



# Inhoudsopgave Sectie I Voorbeeldbrieven

## 1. Opdrachtbevestiging

1.1.1	Voorbeeld van een uitgebreide opdrachtbevestiging (210, par. 5 t/m 9)	15
1.1.2	Voorbeeld van een (beperkte) opdrachtbevestiging (210, par. 5 t/m 9)	27
1.2	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een beoordeling van een jaarrekening	35
1.3	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie	39
1.4	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een samenstellingsopdracht	43
1.5	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie	47

## 2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

2.1	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening	52
2.1	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening	57
2.2	Voorbeeld van een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)	60

## 3 Toestemming openbaarmaking accountantsverklaring

3.1	Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken	62
3.2	Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken	64
3.2A	Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - OOB	66
3.3	Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken	69
3.4	Voorbeeld van een aanbiedingsbrief deponering jaarstukken (kleine rechtspersoon)	71

## 4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

4.1	Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een controleopdracht	73
-----	---	----

4.2	Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een controleopdracht	75
4.3	Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een controleopdracht	78
4.4	Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een beoordelingsopdracht	81
4.5	Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht	83
4.6	Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een beoordelingsopdracht	86
4.7	Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een samenstellingsopdracht	89
4.8	Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht	91
4.9	Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een samenstellingsopdracht	94
4.10	Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Uitgevende entiteit	97
4.11	Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Bank Uitgevende entiteit	99
4.12	Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Accountant Bank	102

## **5 Betrokkenheid accountant bij prospectus**

5.1	Opdrachtbevestiging inzake werkzaamheden prospectus, alsmede een overzicht van enkele veel voorkomende bepalingen hierbij.	105
5.2	Voorbeeld van een letter of comfort ten behoeve van de sponsor ter zake van de uitgifte van een prospectus.	106
5.3	Voorbeeld van een 'letter of representation', waarin de Uitgevende instelling bepaalde zaken schriftelijk bevestigt inzake de laatst gecontroleerde jaarrekening, alsmede inzake bepaalde beweringen die zijn gedaan ten behoeve van de letter of comfort.	107
5.4	Voorbeeld van een 'letter of consent', waarin de accountant de Uitgevende instelling en de sponsor machtigt verklaringen en/of onderzoeksrapporten en/of een verwijzing naar de accountant op te nemen in het prospectus.	108

## **6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties**

6.1	Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties	109
6.2	Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties	112

## 1.1.1 Voorbeeld van een uitgebreide opdrachtbevestiging (210, par. 5 t/m 9)

Dit voorbeeld van een controlebevestiging voor een controleopdracht is gebaseerd op de tekst van Standaard 210, "Opdrachtvoorwaarden voor controles" en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Bijzondere aandacht dient te worden gegeven aan de partij die de opdracht verstrekt. Op basis van de onafhankelijkheidsvoorschriften zal de controleopdracht primair door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders, daarna de Raad van Commissarissen en in laatste instantie door het bestuur worden verstrekt. De formele afronding van de opdrachtbevestiging zal door deze organen zijn gedelegeerd aan de directie. Het is dan wel wenselijk dat de brief ter kennisneming van de Raad van Commissarissen wordt gebracht. Aan het eind van de brief zou hiertoe bijvoorbeeld de navolgende zin kunnen worden opgenomen. "Wij verzoeken u een afschrift van deze brief ter kennisneming te overleggen aan de Raad van Commissarissen" of "Overeenkomstig uw verzoek hebben wij een afschrift van deze brief verstuurd naar..."

Deze brief is slechts een voorbeeld en pretendeert niet alle mogelijke van belang zijnde onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de omstandigheden in de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de inhoud van de brief overleg moeten worden gepleegd met een jurist.

---

Geachte Raad van Commissarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

In overeenstemming met het besluit dat door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders - de Raad van Commissarissen - het Bestuur van ... (naam entiteit(en)) ("de vennootschap") is genomen in zijn/haar/uw vergadering van 1 januari 201X+1 heeft u ons verzocht de jaarrekening te controleren van ... (naam entiteit(en)) over het boekjaar eindigend op 31 december 201X (einde boekjaar). Het doet ons genoegen door middel van deze brief de aanvaarding en onze interpretatie van deze opdracht te bevestigen.

### **Opdracht**

Wij zullen fungeren als accountant van de vennootschap overeenkomstig artikel 2:393 BW met het doel te onderzoeken of de jaarrekening het in artikel 362 lid 1 vereiste inzicht geeft. De jaarrekening van de vennootschap omvat zowel de enkelvoudige jaarrekening als de geconsolideerde jaarrekening. De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening zoals bedoeld in artikel 2:393 lid 5 BW. Voorts zullen wij nagaan of de jaarrekening aan de bij en krachtens de wet gestelde voorschriften voldoet, of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig titel 9 Boek 2 BW is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is, en of de in artikel 392 lid 1 onderdelen b tot en



## 1. Opdrachtbevestiging

met g vereiste gegevens zijn toegevoegd. Zoals voorgeschreven in artikel 2:393 lid 5 f BW zal onze accountantsverklaring een oordeel omvatten over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.<sup>1</sup>

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Wij zullen onze controle verrichten in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen die zijn te raadplegen op de website van de beroepsorganisatie(s) [www.nivra.nl](http://www.nivra.nl) / [www.novaa.nl](http://www.novaa.nl). [Optioneel]: - Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening Gedragscode kunnen wij u die toesturen Ook zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van onze professionele oordeelsvorming waaronder begrepen onze beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling nemen wij in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de vennootschap. Tevens omvat onze controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de vennootschap heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

### **Controle voor consolidatiedoeleinden**

Naast onze statutaire controle van de jaarrekening zullen wij in opdracht van de groepsaccountant de voor consolidatiedoeleinden opgestelde financiële overzichten controleren. Deze financiële overzichten worden opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van de vennootschap. De aard en omvang van de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd voor consolidatiedoeleinden worden bepaald door de groepsaccountant. De controle zal worden uitgevoerd in overeenstemming met de instructies van de groepsaccountant [en de daarbij opgegeven controletolerantie, die veelal groter is dan die voor de jaarrekening van de vennootschap]. Conform de instructies van de groepsaccountant zullen wij hem een schriftelijke rapportage van onze bevindingen doen toekomen. Wij zullen het bestuur van de vennootschap verzoeken

---

<sup>1</sup> De laatste zin is afhankelijk van de vraag of het een uitgebreide of een beperkte opdrachtbevestiging betreft en of het een wettelijke controle betreft enigzins verschillend.

om een schriftelijke bevestiging omtrent mededelingen die zijn gedaan in het kader van onze controle van de financiële overzichten voor consolidatiedoeleinden.<sup>2</sup>

### **Controle van dochtermaatschappijen indien de vennootschap fungeert als (tussen)houdstermaatschappij**

Wij zullen de aard en omvang van de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd voor consolidatiedoeleinden door andere (buitenlandse) openbare accountants bepalen en aan de accountants schriftelijke instructies verstrekken, waarin de te volgen controlestandaarden, alsmede rapporteringinstructies en een tijdschema worden vastgelegd. De inhoud van deze instructies zullen wij vooraf met u bespreken. Bij de controle van de dochterondernemingen zal, indien er een wettelijke controleplicht bestaat, de lokale tolerantie in acht worden genomen; indien een wettelijke controle niet vereist is, wordt de controletolerantie gehanteerd. Wij zullen een beoordeling uitvoeren van de door de andere accountants uitgevoerde controles. Deze beoordeling kan op basis van het materieel belang en het risicoprofiel van de betreffende dochteronderneming onder meer inhouden: een beoordeling van de rapportage door de andere accountant, een beoordeling van een schriftelijke samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden en de bevindingen, een bespreking met de andere accountant omtrent de uitgevoerde werkzaamheden, of een periodiek bezoek aan de andere accountant om zijn controledossier door te nemen.<sup>3</sup>

### **Diverse verklaringen**

Op grond van specifieke (wettelijke) regelingen of overeenkomsten [benoemen] heeft u ons verzocht een accountantsverklaring af te geven bij [bijv. opgave omzet projecten, opgave verzekerd belang, loonsomopgave, etc]. De desbetreffende opgaven worden opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van de vennootschap. Wij willen erop wijzen dat op basis van de regeling [benoemen] onze controlewerkzaamheden doorgaans dienen te worden uitgevoerd met een grotere diepgang dan normaal gesproken voor een jaarrekeningcontrole van toepassing zou zijn. Wij kunnen het bestuur van de vennootschap verzoeken om een schriftelijke bevestiging omtrent mededelingen die zijn gedaan in het kader van onze controle van [benoemen].<sup>4</sup>

### **Beoordeling tussentijdse cijfers**

In samenhang met de controle van de jaarrekening zullen wij niet-gecontroleerde [geconsolideerde] tussentijdse/kwartaalcijfers en de daarbij behorende gegevens van de vennootschap voor... van het jaar eindigend op 31 december 201x beoordelen voordat deze zullen worden gepubliceerd. Deze beoordelingsopdracht zal worden uitgevoerd overeenkomstig Nederland recht, waaronder Standaard 2410, "Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de openbaar accountant van de entiteit". De aard en omvang van

---

<sup>2</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over consolidatiedoeleinden is afhankelijk van de specifieke situatie van de opdracht.

<sup>3</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de controle van dochtermaatschappijen is opdracht afhankelijk.

<sup>4</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf m.b.t. diverse verklaringen is opdracht afhankelijk.

de te verrichten werkzaamheden zijn aanzienlijk minder dan die verricht in het kader van een accountantscontrole. Door de beperkte omvang van de werkzaamheden bestaat de kans dat deze werkzaamheden materiële aanpassingen die noodzakelijk zijn om de tussentijdse cijfers in overeenstemming te brengen met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, niet aan het licht brengen. Wij zullen echter aan de vennootschap verslag uitbrengen omtrent de resultaten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en zullen melding maken van alle zaken die ons ter kennis zijn gekomen op grond waarvan wij menen dat materiële aanpassingen moeten worden aangebracht aan de tussentijdse cijfers om deze in overeenstemming te brengen met de hierop van toepassing zijnde richtlijnen. Ons rapport met betrekking tot de tussentijdse cijfers is uitsluitend bedoeld voor de vennootschap.<sup>5</sup>

## **Onafhankelijkheid**

Nederlands recht vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Het betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn en dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken [Optioneel]: en u verzoeken onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking met het Toezichthoudend orgaan/Raad van Commissarissen/de Raad van Toezicht/het Audit Committee/het Bestuur Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen verzoeken wij u ons te informeren over uw juridische structuur, de namen van uw directe en indirecte aandeelhouders, alsook van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw vennootschap direct of indirect is verbonden, waarbij tevens wordt aangegeven welke (groeps)maatschappijen of aandeelhouders een notering hebben aan een aandelenbeurs. Wijzigingen in de (juridische) (groeps)samenstelling of structuur kunnen met zich meebrengen dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw vennootschap te beëindigen.

Als partners of professionals van onze organisatie het voornemen hebben in dienst te treden bij een controlecliënt gelden randvoorwaarden om onze onafhankelijkheid te kunnen waarborgen. Zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming zult u daarom geen aanbiedingen doen tot het aangaan van een dienstverband in een financiële verslaggevingsrol, aan huidige of voormalige partners of andere professionals van onze organisatie, indien de betreffende partner of professional betrokken was bij de jaarrekeningcontrole, totdat de van toepassing zijnde afkoelingsperiode volgens de onafhankelijkheidsvoorschriften is verstreken.

Ook zult u zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming geen relaties aangaan met partners of andere professionals van onze organisatie waarbij sprake is van een gemeenschappelijk commercieel of financieel belang. Het voorschrift stelt ons in staat te kunnen beoordelen of deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en of de samenloop met de controleopdracht een eventuele bedreiging vormt voor onze onafhankelijkheid.

---

<sup>5</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de controle van tussentijdse cijfers is opdracht afhankelijk.

## Nederlandse Corporate Governance Code

Bij onze opdracht zullen wij ons laten leiden door de beginselen en de 'best practice'-bepalingen die met betrekking tot ons functioneren zijn opgenomen in De Nederlandse corporate governance code. De meeste bepalingen die op onze wederzijdse relatie slaan, zijn te vinden in de onderdelen III en V van de code. Zij schrijven onder meer voor dat er periodieke contacten moeten zijn met de raad van commissarissen en de auditcommissie over alle relevante zaken die met onze opdracht samenhangen. Onze benoeming, onze onafhankelijkheid, het samenwerken met de interne accountants en onze relaties met de verschillende organen van de vennootschap zijn belangrijke elementen voor overleg. Conform de bepaling in de code zal de auditcommissie ons eerste aanspreekpunt zijn wanneer wij bij onze werkzaamheden onregelmatigheden constateren in de inhoud van de financiële berichten (best practice-bepaling III.5.5).<sup>6</sup>

## Gebruikmaken werkzaamheden interne accountants

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden in het kader van de in deze brief vermelde dienstverlening wordt gebruik gemaakt van de werkzaamheden van uw interne accountantsdienst. Met de interne accountantsdienst zijn hiertoe afspraken gemaakt over gezamenlijke afstemming van de controleplanning, de aard en diepgang van uit te voeren werkzaamheden, de rapportage en de dossiervorming. Bij het gebruikmaken van deze werkzaamheden is Standaard 610, "Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne accountants" van toepassing. De standaard houdt onder meer in dat wij de voor ons relevante, door de interne accountantsdienst uitgevoerde werkzaamheden evalueren en testen om ons ervan te overtuigen, dat de werkzaamheden toereikend zijn voor onze doelstellingen en om vast te stellen welke eigen werkzaamheden onze eigen professionals moeten uitvoeren. Dossiers van de interne accountantsdienst, waarin voor de jaarrekeningcontrole relevante werkzaamheden zijn gedocumenteerd, dienen voor ons te allen tijde toegankelijk te zijn, ook na beëindiging van onze werkzaamheden. Dit ongeacht de reden en/of wijze van beëindiging. De dossiers van de interne accountantsdienst zullen minimaal zeven jaar na beëindiging van de werkzaamheden van een bepaald controlejaar worden bewaard, of langer indien dit naar onze mening noodzakelijk is (bijvoorbeeld in geval van (dreiging van) een civiele, straf- of tuchtrechtelijke procedure). Mede gezien de ontwikkelingen rondom het accountantsberoep, waaronder het toezicht op accountants door de AFM, worden afspraken over dossiervorming jaarlijks geëvalueerd en zonodig herzien.<sup>7</sup>

## Verantwoordelijkheid van het bestuur

Wij vestigen er de aandacht op dat het bestuur van de vennootschap verantwoordelijk is voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant

---

<sup>6</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de Nederlandse Corporate Governance code is opdracht afhankelijk.

<sup>7</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het gebruikmaken van de werkzaamheden van interne accountants is opdracht afhankelijk.

voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Het bestuur dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de vennootschap en van de geconsolideerde vennootschappen op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht, met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt. Reeds bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden zullen tevens op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking moeten worden gebracht. Wij zullen in verband met deze aspecten het bestuur van de vennootschap verzoeken de mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Voorts zullen wij het bestuur van de vennootschap vragen schriftelijk te bevestigen dat het van oordeel is dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang is voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke mededeling worden opgenomen of eraan worden gehecht. Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen er op dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de controle benodigd is beschikbaar zal stellen.

### **Publicatie van persberichten (indien van toepassing)**

Bij het openbaar maken van persberichten met jaarcijfers heeft het bestuur van de vennootschap conform artikel 2:395 lid 2 BW de taak te vermelden hoe de strekking luidt van de bij de jaarrekening afgegeven accountantsverklaring, dan wel informatie te geven over het nog niet beschikbaar zijn van de accountantsverklaring. Gelet op de raakvlakken tussen de verantwoordelijkheid van het bestuur en onze werkzaamheden als controlerend accountant zult u voorafgaand aan de openbaarmaking van persberichten over de jaarcijfers ons in de gelegenheid stellen daarvan kennis te kunnen nemen en waar nodig te kunnen voorzien van open/of aanmerkingen.<sup>8</sup>

### **Fraude**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel het toezichthoudend orgaan als het bestuur van de vennootschap. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Onze controleopdracht richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Indien bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen van fraude worden verkregen, zullen wij, ongeacht de mogelijke omvang

---

<sup>8</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de publicatie van persberichten is opdracht afhankelijk.

en de aard van de vermoedelijke fraude, aanvullend onderzoek verrichten, afgestemd op het vaststellen van de aard en omvang van de fraude in relatie tot de jaarrekening. Indien wij een aanwijzing voor - of een redelijk vermoeden van - fraude verkrijgen zullen wij hierover communiceren met het bestuur en/of toezicht-houdend orgaan. Indien sprake is van een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang ten aanzien van de jaarrekening zullen wij tevens handelen conform artikel 26 lid 2 van de Wet Toezicht Accountants-organisaties.<sup>9</sup>

In het kader van Standaard 240, "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten" zullen wij het bestuur van de vennootschap vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

1. het bestuur van de vennootschap erkent zijn verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken;
2. het bestuur van de vennootschap heeft ons de resultaten gemeld van zijn inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zouden kunnen bevatten als gevolg van fraude;
3. het bestuur heeft ons op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op de jaarrekening van de entiteit die hem bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevende instanties of anderen;
4. het bestuur heeft ons alles gemeld dat hem bekend is in verband met aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude die de entiteit beïnvloed kunnen hebben en waarbij betrokken zijn:
  - leidinggevenden;
  - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing;
  - ofanderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.

### **Naleving specifieke wet- en regelgeving**

Het bestuur van de vennootschap en het toezichthoudend orgaan zijn ook verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een controleopdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit,

---

<sup>9</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de fraudemelding is afhankelijk van de vraag of het een wettelijke controle betreft.

zal leiden tot een overweging van de implicaties voor de integriteit van het management of de werknemers en het mogelijke effect op andere aspecten van onze controle.

Wij zullen het bestuur van de vennootschap verzoeken schriftelijk te bevestigen dat het alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle hem bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij de opstelling van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

## **Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt signaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

## **Rapportage**

De accountantsverklaring is bestemd om aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders te worden overgelegd bij de opgemaakte jaarrekening en te worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, te weten de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens. Wij zullen daartoe concepten van de openbaar te maken stukken van u ontvangen. Onze accountantsverklaring mag eerst openbaar worden gemaakt na schriftelijke toestemming onzerzijds. Indien de jaarrekening niet volledig wordt openbaar gemaakt, zullen wij u waar mogelijk een aangepaste accountantsverklaring doen toekomen.

Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe openbaarmaking van de jaarrekening. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag waarin onze naam wordt genoemd, alsmede ten aanzien van het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen dient u ons tijdig een concept van het document te verstrekken voordat het wordt verspreid.

Het verslag conform artikel 2:393 lid 4 BW is bestemd voor de Raad van Commissarissen en het Bestuur en zal betrekking hebben op de hoofdlijnen van de bevindingen uit ons onderzoek waarvan kennisneming door de Raad van Commissarissen c.q. het Bestuur door ons noodzakelijk wordt geacht. Om de Raad van Commissarissen en het Bestuur ook tussentijds op de hoogte te houden van belangrijke zaken die om onmiddellijke aandacht vragen, zullen wij regelmatig gesprekken organiseren.

Daarnaast zullen wij, indien van toepassing, een brief met bevindingen en aanbevelingen samenstellen, gericht aan de directie(s) van de vennootschap(pen), waarin wij de eventueel geconstateerde tekortkomingen en mogelijke verbeteringen van de administratieve organisatie van uw vennootschap, met name ter zake van de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen, aangeven. Communicatie met het Toezichhoudend orgaan/Raad van Commissarissen/de Raad van Toezicht/het Audit Committee/het Bestuur over alle aspecten van onze relatie is ook een belangrijke waarborg voor onze onafhankelijkheid. In dat kader zullen wij jaarlijks aan u rapporteren over de volgende aspecten:- Bevestiging van onze onafhankelijke positie ten opzichte

van uw vennootschap;- In rekening gebrachte en te brengen honoraria, gesplitst in controle en categorieën overige dienstverlening door onze organisatie;- Bijzonderheden over relaties tussen uw vennootschap en onze organisatie die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid;- Overige maatregelen ter waarborging van de onafhankelijkheid.<sup>10</sup>

### **Optreden accountant in de aandeelhoudersvergadering**

Op grond van de Nederlandse corporate governance code kunnen wij worden verzocht aanwezig te zijn in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en daarin het woord te voeren omtrent onze controlewerkzaamheden en onze accountantsverklaring bij de jaarrekening. In dat geval zullen wij graag voorafgaand aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders met de voorzitter van deze vergadering [en met de voorzitter van het Audit Committee en de CFO] bijeenkomen om een aantal zaken te bespreken, met als doel inzicht te verkrijgen in:

- de wijze waarop de vergadering wordt voorbereid;- de mogelijke inhoud van te verwachten vragen;- de procedure die de voorzitter van de vergadering zal hanteren omtrent de wijze waarop vragen aan de accountant ter behandeling aan ons zullen worden doorverwezen.

Wij benadrukken dat wij alleen vragen met betrekking tot de controle en de accountantsverklaring bij de jaarrekening kunnen beantwoorden. Deze kunnen betrekking hebben op de doelstelling en reikwijdte van de controle, de controleaanpak, het toetsen van het stelsel van interne beheersingsmaatregelen, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, de uitvoering van de controlewerkzaamheden en de inhoud van de accountantsverklaring. Alle overige vragen met betrekking tot de jaarrekening en het jaarverslag of met betrekking tot de relatie tussen de vennootschap en de accountant dienen in beginsel door de voorzitter van de vergadering te worden beantwoord, dan wel te worden doorverwezen naar een lid van het Bestuur of de voorzitter van het Audit Committee.

U zult ons ten behoeve van ons optreden in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders voor de duur van deze vergadering ontslaan van onze geheimhoudingsplicht.

Teneinde ons gelegenheid te bieden om de juiste en volledige weergave van onze antwoorden op de gestelde vragen te kunnen nagaan, verzoeken wij u ons de conceptnotulen van de vergadering, voor zover wij daarin geciteerd worden, tijdig te doen toekomen.<sup>11</sup>

### **Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties**

---

<sup>10</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de communicatie met het governanceorgaan is opdracht afhankelijk.

<sup>11</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het optreden als accountant in de AVA is opdracht afhankelijk.



## 1. Opdrachtbevestiging

Alle werkpapieren en dossiers, rapporten en andere zaken gecreëerd door onze organisatie als onderdeel van ons onderzoek blijven eigendom van onze organisatie. Wij kunnen worden verplicht om aan derden, bijvoorbeeld wettelijke toezichthouders [AFM] of justitie, toegang te verschaffen tot bepaalde dossierstukken op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften[Op basis van de tussen u, [instantie] en onze organisatie bestaande overeenkomst heeft u ons gemachtigd [...] alle informatie te verstrekken die van belang is voor het door [instantie] uit hoofde van de [Wet...] uit te oefenen toezicht.<sup>12</sup>

### **Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons controleteam, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

### **Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden**

Deze opdrachtbevestiging zal van kracht blijven totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft.

### **Elektronische communicatie**

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel ... van de Algemene Voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder - maar niet beperkt tot - schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld van opdrachtnemer. De data-uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurd elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de opdrachtgever.

### **Dienstverlening**

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en

---

<sup>12</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdracht afhankelijk.

# 1. Opdrachtbevestiging

overige beroepsziektes of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.<sup>13</sup>

## Ten slotte

Met groot genoegen aanvaardden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Als u zich in deze brief kunt vinden, verzoeken wij u, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief voorzien van uw handtekening te retourneren.

Hoogachtend,

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit(en))

door Naam en functie

Datum:...

Bijlagen:

Algemene Voorwaarden

Tweede exemplaar van deze brief

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Is dit een controle op grond van Titel 9 BW2 en is dit een wettelijke controle?	Ja, Wettelijke controle
Welke van de onderstaand genoemde optionele paragrafen moeten worden opgenomen? 1. Controle voor consolidatiedoeleinden 2. Controle van dochtermaatschappijen indien de vennootschap optreedt als houdstermaatschappij 3. Diverse verklaringen 4. Beoordeling tussentijdse cijfers De nummers corresponderen met de antwoorden hieronder.	1, 2, 3 en 4

<sup>13</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de dienstverlening is facultatief.

## 1. Opdrachtbevestiging

Vraag	Antwoord
Welke van de onderstaande optionele paragrafen moeten worden opgenomen? 1. M.b.t. de Nederlandse Corporate Governance Code 2. M.b.t. het Gebruikmaken werkzaamheden interne accountants De nummers corresponderen met de antwoorden hieronder.	1 en 2
Verantwoordelijkheid jaarrekening conform BW2 of IFRS?	BW 2
Dient de paragraaf over publicatie van persberichten opgenomen te worden?	Ja
Welke optionele paragrafen moeten opgenomen worden met betrekking tot het rapporteren? 1 Communicatie met toezichthouder? 2 Optreden accountant in de aandeelhoudersvergadering 3 Inzage in onze dossiers door toezichthouder en andere instanties	1, 2 en 3
Dient de paragraaf over dienstverlening opgenomen te worden?	Ja
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	1.1.1 Voorbeeld van een uitgebreide opdrachtbevestiging (210, par.5 t/m 9)

### 1.1.2 Voorbeeld van een (beperkte) opdrachtbevestiging (210, par. 5 t/m 9)

Dit voorbeeld van een controlebevestiging voor een controleopdracht is gebaseerd op de tekst van Standaard 210, "Opdrachtvoorwaarden voor controles" en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Bijzondere aandacht dient te worden gegeven aan de partij die de opdracht verstrekt. Op basis van de onafhankelijkheidsvoorschriften zal de controleopdracht primair door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders, daarna de Raad van Commissarissen en in laatste instantie door het bestuur worden verstrekt. De formele afronding van de opdrachtbevestiging zal door deze organen zijn gedelegeerd aan de directie. Het is dan wel wenselijk dat de brief ter kennisneming van de Raad van Commissarissen wordt gebracht. Aan het eind van de brief zou hiertoe bijvoorbeeld de navolgende zin kunnen worden opgenomen. "Wij verzoeken u een afschrift van deze brief ter kennisneming te overleggen aan de Raad van Commissarissen" of "Overeenkomstig uw verzoek hebben wij een afschrift van deze brief verstuurd naar..."

Deze brief is slechts een voorbeeld en pretendeert niet alle mogelijke van belang zijnde onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de omstandigheden in de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de inhoud van de brief overleg moeten worden gepleegd met een jurist.

---

Geachte Raad van Commissarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

In overeenstemming met het besluit dat door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders - de Raad van Commissarissen - het Bestuur van ... (naam entiteit(en)) ("de vennootschap") is genomen in zijn/haar/uw vergadering van 1 januari 201X+1 heeft u ons verzocht de jaarrekening te controleren van ... (naam entiteit(en)) over het boekjaar eindigend op 31 december 201X (einde boekjaar). Het doet ons genoegen door middel van deze brief de aanvaarding en onze interpretatie van deze opdracht te bevestigen.

#### **Opdracht**

Wij zullen fungeren als accountant van de vennootschap met het doel te onderzoeken of de jaarrekening het vereiste inzicht geeft. De jaarrekening van de vennootschap omvat zowel de enkelvoudige jaarrekening als de geconsolideerde jaarrekening. De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## 1. Opdrachtbevestiging

Voorts zullen wij nagaan of de jaarrekening aan de bij en krachtens de wet gestelde voorschriften voldoet, of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig wettelijke bepalingen is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is, en of in de Overige gegevens de verseste gegevens zijn toegevoegd.<sup>1</sup>

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Wij zullen onze controle verrichten in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen die zijn te raadplegen op de website van de beroepsorganisatie(s) [www.nivra.nl](http://www.nivra.nl) / [www.novaa.nl](http://www.novaa.nl). [Optioneel]: - Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening Gedragscode kunnen wij u die toesturen Ook zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van onze professionele oordeelsvorming waaronder begrepen onze beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling nemen wij in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de vennootschap. Tevens omvat onze controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de vennootschap heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

### **Diverse verklaringen**

Op grond van specifieke (wettelijke) regelingen of overeenkomsten [benoemen] heeft u ons verzocht een accountantsverklaring af te geven bij [bijv. opgave omzet projecten, opgave verzekerd belang, loonsomopgave, etc].. De desbetreffende opgaven worden opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van de vennootschap. Wij willen erop wijzen dat op basis van de regeling [benoemen] onze controlewerkzaamheden doorgaans dienen te worden uitgevoerd met een grotere diepgang dan normaal gesproken voor een jaarrekeningcontrole van toepassing zou zijn. Wij kunnen het bestuur van de vennootschap verzoeken om een schriftelijke bevestiging omtrent mededelingen die zijn gedaan in het kader van onze controle van [benoemen].<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> De laatste zin is afhankelijk van de vraag of het een uitgebreide of een beperkte opdrachtbevestiging betreft en of het een wettelijke controle betreft enigzins verschillend.

<sup>2</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf m.b.t. diverse verklaringen is opdracht afhankelijk.

## **Onafhankelijkheid**

Nederlands recht vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Het betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn en dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken. Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen verzoeken wij u ons te informeren over uw juridische structuur, de namen van uw directe en indirecte aandeelhouders, alsook van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw vennootschap direct of indirect is verbonden. Wijzigingen in de (juridische) (groeps)samenstelling of structuur kunnen met zich meebrengen dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw vennootschap te beëindigen.

Als partners of professionals van onze organisatie het voornemen hebben in dienst te treden bij een controlecliënt gelden randvoorwaarden om onze onafhankelijkheid te kunnen waarborgen. Zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming zult u daarom geen aanbiedingen doen tot het aangaan van een dienstverband in een financiële verslaggevingsrol, aan huidige of voormalige partners of andere professionals van onze organisatie, indien de betreffende partner of professional betrokken was bij de jaarrekeningcontrole, totdat de van toepassing zijnde afkoelingsperiode volgens de onafhankelijkheidsvoorschriften is verstreken.

Ook zult u zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming geen relaties aangaan met partners of andere professionals van onze organisatie waarbij sprake is van een gemeenschappelijk commercieel of financieel belang. Het voorschrift stelt ons in staat te kunnen beoordelen of deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en of de samenloop met de controleopdracht een eventuele bedreiging vormt voor onze onafhankelijkheid.

## **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Wij vestigen er de aandacht op dat het bestuur van de vennootschap verantwoordelijk is voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Het bestuur dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de vennootschap en van de geconsolideerde vennootschappen op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht, met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt. Reeds bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden zullen tevens op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking moeten worden gebracht. Wij zullen in

## 1. Opdrachtbevestiging

verband met deze aspecten het bestuur van de vennootschap verzoeken de mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Voorts zullen wij het bestuur van de vennootschap vragen schriftelijk te bevestigen dat het van oordeel is dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang is voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke mededeling worden opgenomen of eraan worden gehecht. Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen er op dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de controle benodigd is beschikbaar zal stellen.

### **Fraude**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel het toezichthoudend orgaan als het bestuur van de vennootschap. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Onze controleopdracht richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Indien bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen van fraude worden verkregen, zullen wij, ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude, aanvullend onderzoek verrichten, afgestemd op het vaststellen van de aard en omvang van de fraude in relatie tot de jaarrekening. Indien wij een aanwijzing voor - of een redelijk vermoeden van - fraude verkrijgen zullen wij hierover communiceren met het bestuur en/of toezichthoudend orgaan. Indien sprake is van een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang ten aanzien van de jaarrekening zullen wij tevens handelen conform artikel 26 lid 2 van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties.<sup>3</sup>

In het kader van Standaard 240, "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten" zullen wij het bestuur van de vennootschap vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

1. het bestuur van de vennootschap erkent zijn verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken;
2. het bestuur van de vennootschap heeft ons de resultaten gemeld van zijn inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zouden kunnen bevatten als gevolg van fraude;
3. het bestuur heeft ons op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op de jaarrekening van de entiteit die hem bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevende instanties of anderen;

---

<sup>3</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de fraudemelding is afhankelijk van de vraag of het een wettelijke controle betreft.

4. het bestuur heeft ons alles gemeld dat hem bekend is in verband met aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude die de entiteit beïnvloed kunnen hebben en waarbij betrokken zijn:
  - leidinggevendens;
  - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing;
  - ofanderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.

### **Naleving specifieke wet- en regelgeving**

Het bestuur van de vennootschap en het toezichthoudend orgaan zijn ook verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een controleopdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, zal leiden tot een overweging van de implicaties voor de integriteit van het management of de werknemers en het mogelijke effect op andere aspecten van onze controle.

Wij zullen het bestuur van de vennootschap verzoeken schriftelijk te bevestigen dat het alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle hem bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij de opstelling van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

### **Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

### **Rapportage**

De accountantsverklaring is bestemd om aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders te worden overgelegd bij de opgemaakte jaarrekening en te worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, te weten de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens. Wij zullen daartoe concepten van de openbaar te maken stukken van u ontvangen. Onze accountantsverklaring mag eerst openbaar worden gemaakt na schriftelijke toestemming onzerzijds. Indien de jaarrekening niet volledig wordt openbaar gemaakt, zullen wij u waar mogelijk een aangepaste accountantsverklaring doen toekomen.

Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe openbaarmaking van de jaarrekening. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag waarin onze naam wordt genoemd, alsmede ten aanzien van het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen dient u ons tijdig een concept van het document te verstrekken voordat het wordt verspreid.



## 1. Opdrachtbevestiging

Het accountantsverslag is bestemd voor de Raad van Commissarissen en het Bestuur en zal betrekking hebben op de hoofdlijnen van de bevindingen uit ons onderzoek waarvan kennisneming door de Raad van Commissarissen c.q. het Bestuur door ons noodzakelijk wordt geacht.

Daarnaast zullen wij, indien van toepassing, een brief met bevindingen en aanbevelingen samenstellen, gericht aan de directie(s) van de vennootschap (pen), waarin wij de eventueel geconstateerde tekortkomingen en mogelijke verbeteringen van de administratieve organisatie van uw vennootschap, met name ter zake van de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen, aangeven.

### **Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties**

Alle werkpapieren en dossiers, rapporten en andere zaken gecreëerd door onze organisatie als onderdeel van ons onderzoek blijven eigendom van onze organisatie. Wij kunnen worden verplicht om aan derden, bijvoorbeeld wettelijke toezichthouders [AFM] of justitie, toegang te verschaffen tot bepaalde dossierstukken op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften [Op basis van de tussen u, [instantie] en onze organisatie bestaande overeenkomst heeft u ons gemachtigd [...] alle informatie te verstrekken die van belang is voor het door [instantie] uit hoofde van de [Wet...] uit te oefenen toezicht.<sup>4</sup>

### **Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons controleteam, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

### **Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden**

Deze opdrachtbevestiging zal van kracht blijven totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft.

### **Elektronische communicatie**

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel ... van de Algemene Voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder - maar niet beperkt tot - schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en

---

<sup>4</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdracht afhankelijk.

niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld van opdrachtnemer. De data-uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurd elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de opdrachtgever.

## Dienstverlening

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en overige beroepsziektes of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.<sup>5</sup>

## Ten slotte

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Als u zich in deze brief kunt vinden, verzoeken wij u, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief voorzien van uw handtekening te retourneren.

Hoogachtend,

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit(en))

door Naam en functie

Datum:...

Bijlagen:

Algemene Voorwaarden

Tweede exemplaar van deze brief

---

<sup>5</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de dienstverlening is facultatief.

## 1. Opdrachtbevestiging

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Dient de paragraaf over dienstverlening opgenomen te worden?	Ja
Wilt u een paragraaf over diverse verklaringen opnemen?	Ja
Is dit een wettelijke controle?	Ja
Wilt u een paragraaf over inzage dossiers opnemen?	Ja
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	1.1.2 Voorbeeld van een (beperkte) opdrachtbevestiging (210, par. 5 t/m 9)

## 1.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een beoordeling van een jaarrekening

Dit voorbeeld van een controlebevestiging voor een beoordelingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit Standaard 2400, "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten (jaarrekeningen)" en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze brief is slechts een voorbeeld en pretendeert niet alle mogelijke van belang zijnde onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de omstandigheden in de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de inhoud van de brief overleg moeten worden gepleegd met een jurist.

---

Geachte Raad van Commisarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

In een prettig gesprek hebben wij onlangs met u van gedachten gewisseld over de inhoud en de uitvoering van de opdracht tot beoordeling van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Voor de goede orde en om misverstanden te voorkomen leggen wij de voorwaarden voor en de doelstelling van ons onderzoek hieronder schriftelijk vast alsmede de aard en de beperkingen van onze werkzaamheden.

### **Opdracht**

Wij zullen de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) beoordelen, in overeenstemming met Standaard 2400, "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten" (jaarrekeningen). Voor alle duidelijkheid vermelden wij dat wij geen accountantscontrole zullen uitvoeren op uw jaarrekening en derhalve wordt door ons geen accountantsverklaring afgegeven. Wij wijzen u erop dat de beoordelingsopdracht niet in de plaats kan treden van een controleopdracht die vereist zou zijn op grond van wettelijke of contractuele bepalingen. Om dezelfde reden mag de beoordelingsverklaring niet worden opgenomen in de "Overige gegevens" bij de jaarrekening.

[Optioneel] Wij zullen de beoordelingsverklaring opnemen in een aan u uit te brengen rapport waarin opgenomen de door ons beoordeelde jaarrekening.

Zoals wij tijdens ons gesprek al opmerkten, draagt u als bestuur van de entiteit de verantwoordelijkheid voor de jaarrekening met inbegrip van een toereikende toelichting. Deze verantwoordelijkheid strekt zich ook uit tot het voeren van een toereikende administratie en het hanteren van een toereikend stelsel van interne beheersingsmaatregelen alsmede de keuze en het toepassen van juiste waarderingsgrondslagen.

## 1. Opdrachtbevestiging

Als onderdeel van onze beoordelingswerkzaamheden zullen wij een bevestiging bij de jaarrekening van de leiding vragen.

### **Beroepsvoorschriften**

Wij zullen de beoordelingsopdracht uitvoeren in overeenstemming met Standaard 2400, "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten" en de Verordening gedragscode.

### **Werkzaamheden**

Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de beoordeling van de jaarrekening benodigd zijn, beschikbaar zal stellen.

Onze opdracht is niet gericht op het ontdekken van fraude, onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel de toezichhoudende organen als het bestuur van de entiteit. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude en onjuistheden.

### **Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

### **Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van onze medewerkers belast met deze opdracht en de te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Wij zullen declareren naar gelang de werkzaamheden vorderen.

### **Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden**

Deze opdrachtbevestiging zal van kracht blijven totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u een exemplaar aantreft.

### **Elektronische communicatie**

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel ... van de Algemene Voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder, maar niet beperkt tot, schade ten

gevolg van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld van opdrachtnemer. De data-uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurd elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de opdrachtgever.

## Dienstverlening

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en overige beroepsziektes of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.<sup>1</sup>

## Ten slotte

Met groot genoegen aanvaardden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Als u zich in deze brief kunt vinden, verzoeken wij u, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief voorzien van uw handtekening te retourneren.

Hoogachtend,

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit(en))

door Naam en functie

Datum:...

Bijlagen:

Algemene Voorwaarden

---

<sup>1</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de dienstverlening is facultatief.

## 1. Opdrachtbevestiging

Tweede exemplaar van deze brief

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wilt u de paragraaf "dienstverlening" opnemen?	Ja
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	1.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een beoordeling van een jaarrekening

### *1.3 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie*

Dit voorbeeld van een controlebevestiging voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie is gebaseerd op de tekst uit de Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze brief is slechts een voorbeeld en pretendeert niet alle mogelijke van belang zijnde onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de omstandigheden in de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de inhoud van de brief overleg moeten worden gepleegd met een jurist.

---

Geachte Raad van Commissarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

In verband met de voorgenomen overname door ... (naam entiteit(en)) van alle aandelen van ... (naam entiteit(en)) heeft u ons verzocht de in deze brief beschreven specifieke werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) uit te voeren. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden en de doelstelling van de aan ons verstrekte opdracht en de aard en beperking van onze dienstverlening te bevestigen.

#### **Opdracht**

Wij zullen de opdracht uitvoeren en over de uitkomsten rapporteren in overeenstemming met Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

De aard van de hierna beschreven uit te voeren werkzaamheden houdt in dat op de genoemde financiële informatie geen accountantscontrole zal worden toegepast, terwijl tevens geen beoordelingsopdracht zal worden uitgevoerd. Eén en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid met betrekking tot de getrouwheid van dit cijfermateriaal kan worden ontleend.

#### **Beroepsvoorschriften**

Wij zullen de opdracht uitvoeren in overeenstemming met Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" en de Verordening gedragscode.



# 1. Opdrachtbevestiging

## **Werkzaamheden**

Wij zijn met u overeengekomen de volgende werkzaamheden te verrichten:

1. Wij zullen vaststellen of de actuele waarde van het bedrijfspand, zoals vermeld in de toelichting op de post materiële vaste activa in de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in overeenstemming is met het aldaar gemelde taxatierapport.
2. Wij zullen vaststellen of de waarden van de twee deelnemingen ... (naam entiteit(en)) en ... (naam entiteit(en)), zoals opgenomen in de balans per 31 december 201X overeenstemmen met het eigen vermogen vermeld in de jaarrekeningen van die vennootschappen.
3. Wij zullen nagaan of de waarde van het in de balans per 31 december 201X verantwoorde onderhanden werk overeenstemt met de gegevens in de projectenadministratie. Tevens zullen wij vaststellen of voorzieningen zijn getroffen voor uit de projectenadministratie blijvende verliesgevende projecten. Voorts zullen wij nagaan of uit inmiddels volgens de administratie afgesloten projecten additionele verliezen zijn gebleken, die van belang kunnen zijn voor uw oordeelsvorming over de waardering van het onderhanden werk per 31 december 201X
4. Wij zullen vaststellen op welke wijze de voorziening voor dubieuze debiteuren per 31 december 201X is bepaald. Voorts zullen wij aan de hand van het meest recente overzicht van uitstaande debiteuren nagaan welke vorderingen die op de balans per 31 december 201X zijn opgenomen nog niet zijn betaald.
5. Wij zullen een specificatie verkrijgen van de in de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) opgenomen post 'Commissies'.

## **Rapportage**

De uitkomsten van onze werkzaamheden zullen wij rapporteren in de vorm van een Rapport van (feitelijke) bevindingen. Dit rapport is uitsluitend voor u bestemd en het rapport (of delen daaruit) mag zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf niet aan derden ter beschikking worden gesteld.

## **Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

## **Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en be-

kwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

## **Algemene Voorwaarden**

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing.

## **Elektronische communicatie**

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel ... van de Algemene Voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder, maar niet beperkt tot, schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld van opdrachtnemer. De data-uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurd elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de opdrachtgever.

## **Dienstverlening**

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en overige beroepsziektes of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.<sup>1</sup>

## **Ten slotte**

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Als u zich in deze brief kunt vinden, verzoeken wij u, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief voorzien van uw handtekening te retourneren.

Hoogachtend,

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>1</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de dienstverlening is facultatief.

# 1. Opdrachtbevestiging

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit(en))

door Naam en functie

Datum:...

Bijlagen:

Algemene Voorwaarden

Tweede exemplaar van deze brief

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wilt u de paragraaf "dienstverlening" opnemen?	Ja
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	1.3 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie

### 1.4 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een samenstellingsopdracht

Dit voorbeeld van een controlebevestiging voor een samenstellingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit Standaard 4410, "Opdrachten tot het samenstellen van financiële overzichten" en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze brief is slechts een voorbeeld en pretendeert niet alle mogelijke van belang zijnde onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de omstandigheden in de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de inhoud van de brief overleg moeten worden gepleegd met een jurist.

---

Geachte Raad van Commisarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen. U heeft ons opdracht gegeven de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) entiteit) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) samen te stellen. Voor de goede orde en om misverstanden te voorkomen leggen wij de voorwaarden voor en de doelstelling van de aan ons verstrekte opdracht hieronder schriftelijk vast alsmede de aard en de beperkingen van onze werkzaamheden.

#### **Opdracht**

Wij zullen op basis van de door u te verstrekken gegevens de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) samenstellen, in overeenstemming met Standaard 4410, "Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie" Voor alle duidelijkheid vermelden wij dat wij geen werkzaamheden uitvoeren die bij controle- of beoordelingsopdrachten van jaarrekeningen van toepassing zijn. Derhalve wordt door ons geen zekerheid omtrent de jaarrekening verstrekt. Zoals wij tijdens ons gesprek al opmerkten, draagt het bestuur van de entiteit de verantwoordelijkheid voor zowel de juistheid als de volledigheid van de aan ons ter beschikking gestelde informatie en draagt ze de verantwoordelijkheid ten opzichte van de gebruikers van de door ons samengestelde informatie. Deze verantwoordelijkheid strekt zich ook uit tot de inrichting van een toereikende administratie en maatregelen van interne beheersing alsmede tot de keuze en het toepassen van juiste waarderingsgrondslagen.

#### **Beroepsvoorschriften**

Wij zullen de samenstellingsopdracht uitvoeren in overeenstemming met Standaard 4410, "Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie" en de Verordening gedragscode.

## **Werkzaamheden**

Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de samenstelling van de jaarrekening benodigd zijn, beschikbaar zal stellen.

Onze opdracht is niet gericht op het ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel de toezichthoudende organen als het bestuur van de entiteit. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude en onjuistheden.

## **Rapportage**

De jaarrekening wordt opgesteld in overeenstemming met Alle ons bekend geworden afwijkingen van deze grondslagen zullen in de jaarrekening worden toegelicht en indien wij dat nodig achten in onze samenstellingsverklaring tot uitdrukking worden gebracht.

U heeft ons verteld (aangegeven) dat het verwachte gebruik en de verspreiding van de door ons samengestelde informatie bedoeld is voor ... (specificeren). Mocht dit in belangrijke mate wijzigen, dan heeft u ons toegezegd dat ons te laten weten. Bovendien willen wij u erop wijzen dat het niet is toegestaan de samenstellingsverklaring zonder onze toestemming openbaar te maken.

## **Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

## **Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van onze medewerkers belast met deze opdracht en de te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Wij zullen declareren naar gelang de werkzaamheden vorderen.

## **Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden**

Deze opdrachtbevestiging zal van kracht blijven totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u een exemplaar aantreft.

**Elektronische communicatie**

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel ... van de Algemene Voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder, maar niet beperkt tot, schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld van opdrachtnemer. De data-uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurde elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de opdrachtgever.

**Ten slotte**

Met groot genoegen aanvaardden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Als u zich in deze brief kunt vinden, verzoeken wij u, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief voorzien van uw handtekening te retourneren.

Hoogachtend,

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit(en))

door Naam en functie

Datum:...

Bijlagen:

Algemene Voorwaarden

Tweede exemplaar van deze brief

## 1. Opdrachtbevestiging

### *Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wilt u de paragraaf "dienstverlening" opnemen?	Ja
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	1.4 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een samenstellingsopdracht

## 1.5 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie

Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie is gebaseerd op de tekst uit Standaard 3400, Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in deze brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze brief is slechts een voorbeeld en pretendeert niet alle mogelijke van belang zijnde onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de omstandigheden in de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de inhoud van de brief overleg moeten worden gepleegd met een jurist.

---

Geachte Raad van Commisarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

U heeft ons opdracht gegeven tot het onderzoeken van en rapporteren over een ... (naam opstelling) van ... (naam entiteit(en)) betreffende de periode ... (tijdvak). Zoals overeengekomen zal de toekomstgerichte financiële informatie bestaan uit [elementen toekomstgerichte financiële informatie]. Voor de goede orde en om misverstanden te vermijden leggen wij de voorwaarden voor en de doelstelling van ons onderzoek hieronder schriftelijk vast alsmede de aard en de beperkingen van onze werkzaamheden.

### **Beroepsvoorschriften**

Wij zullen deze opdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3400, "Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie". Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen die zijn te raadplegen op de website van de beroepsorganisatie(s) [www.nivra.nl](http://www.nivra.nl) / [www.novaa.nl](http://www.novaa.nl). [Optioneel]: - Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening Gedragscode kunnen wij u die toesturen

Onze werkzaamheden zijn erop gericht toereikende informatie te verkrijgen om vast te stellen dat:

- De aan de ... (naam opstelling) ten grondslag liggende, door het bestuur gemaakte schattingen, niet onredelijk zijn; [en in geval van hypothesen deze aansluiten op het doel van de informatieverstrekking];
- De ... (naam opstelling) op een juiste wijze is gebaseerd op de veronderstellingen;



## 1. Opdrachtbevestiging

- De ... (naam opstelling) op een juiste wijze is gepresenteerd en alle veronderstellingen van materieel belang toereikend zijn toegelicht met inbegrip van een duidelijke vermelding of het schattingen of hypothesen betreft; en
- De ... (naam opstelling) is opgesteld op dezelfde basis als de jaarrekening, met toepassing van aanvaardbare grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

De in dit kader uit te voeren werkzaamheden bestaan in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van uw vennootschap, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op juiste wijze zijn verwerkt.

De aard van de uit te voeren werkzaamheden houdt in dat ons onderzoek naar de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd, slechts kan resulteren in het verstrekken van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft. Ons onderzoek naar de opstelling en de toelichting van de prognose/projectie in overeenstemming met [grondslagen voor de financiële verslaggeving] resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van het onderzoek van de ... (naam opstelling) benodigd zijn beschikbaar zal stellen.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Wij vestigen er de aandacht op dat het bestuur van de entiteit verantwoordelijkheid is voor de opstelling en de presentatie van de ... (naam opstelling), inclusief de beschrijving en toelichting van de daaraan ten grondslag liggende veronderstellingen.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij het bestuur vragen schriftelijk te bevestigen aangaande het beoogde gebruik van de ... (naam opstelling), de volledigheid van de belangrijkste veronderstellingen en het aanvaarden van de verantwoordelijkheid voor de inhoud van de ... (naam opstelling).

Onze opdracht richt zich niet op het ontdekken van fraude. Niettemin zullen wij u informeren indien wij aanwijzingen voor fraude constateren. De primaire verantwoordelijkheid voor het vermijden en ontdekken van fraude berust bij zowel de toezichhoudende organen als het bestuur van de entiteit. De accountant is niet verantwoordelijk en niet aansprakelijk voor de preventie van fraude.

### **Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt signaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

## **Rapportage**

De uitkomsten van onze werkzaamheden zullen wij rapporteren in de vorm van een onderzoeksrapport, bestaande uit twee delen. Wij zullen een negatief geformuleerde mededeling opnemen over de vraag of de veronderstellingen een redelijke basis vormen voor de ... (naam opstelling). Tevens zullen wij in positief geformuleerde bewoordingen aangeven of de ... (naam opstelling) naar ons oordeel op aanvaardbare wijze is gebaseerd op de als uitgangspunt gekozen veronderstellingen en of de presentatie ervan in overeenstemming is met de van toepassing zijnde grondslagen voor de financiële verslaggeving.

*Beoogde gebruik en verspreidingskring van de ... (naam opstelling)*

U heeft ons geïnformeerd dat de ... (naam opstelling) en ons onderzoeksrapport daarbij zijn bedoeld voor [doel] en uitsluitend bestemd voor ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup>. Wij zullen dit beoogde gebruik in ons onderzoeksrapport tot uitdrukking brengen en verzoeken u vriendelijk onze rapportage niet onder anderen dan de benoemde gebruikersgroep te verspreiden zonder onze voorafgaande uitdrukkelijke toestemming.

*Realiseerbaarheid van de uitkomsten*

Toekomstgerichte financiële informatie heeft betrekking op gebeurtenissen en acties die zich nog niet hebben voorgedaan en zich wellicht ook nooit zullen voordoen. Hoewel er wel gegevens aanwezig kunnen zijn ter onderbouwing van de veronderstellingen, waarop de toekomstgerichte financiële informatie is gebaseerd, zijn dergelijke gegevens in het algemeen eveneens toekomstgericht en derhalve speculatief van aard. Wij zijn daarom niet in staat een oordeel uit te spreken of de uitkomsten zoals weergegeven in de toekomstgerichte financiële informatie daadwerkelijk behaald zullen worden. In ons onderzoeksrapport zullen wij dit daarom uitdrukkelijk vermelden.

## **Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van onze medewerkers belast met deze opdracht en de te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Wij zullen declareren naar gelang de werkzaamheden vorderen. De betalingstermijn bedraagt ... dagen. Wij ramen ons honorarium op ad euro ....

## **Algemene Voorwaarden**

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing.

## **Elektronische communicatie**

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel ... van de Algemene Voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

## 1. Opdrachtbevestiging

van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder, maar niet beperkt tot, schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld van opdrachtnemer. De data-uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurde elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de opdrachtgever.

### Dienstverlening

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en overige beroepsziekten of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.<sup>2</sup>

### Ten slotte

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Als u zich in deze brief kunt vinden, verzoeken wij u, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief voorzien van uw handtekening te retourneren.

Hoogachtend,

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit(en))

door Naam en functie

Datum:...

Bijlagen:

Algemene Voorwaarden

---

<sup>2</sup> Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de dienstverlening is facultatief.

Tweede exemplaar van deze brief

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wilt u de paragraaf "dienstverlening" opnemen?	Ja
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	1.5 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie

## 2.1 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

### 2.1.1 Voorbeeld van een schriftelijke bevestiging bij de controle van een jaarrekening (Standaard 580, par. 4 t/m 14) opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW

*Onderstaand voorbeeld van de schriftelijke bevestiging is niet bedoeld als een standaardbrief. Mededelingen van het bestuur zullen per entiteit en van jaar tot jaar verschillen.*

*Het vragen van mededelingen aangaande verschillende onderwerpen kan ertoe leiden dat het bestuur van de entiteit haar aandacht meer op dergelijke zaken concentreert dan anders het geval zou zijn. De accountant zal zich echter bewust moeten zijn van de beperkingen van mededelingen van het bestuur als controle-informatie zoals in Standaard 580 is uiteengezet. Het opdrachtteam is verantwoordelijk voor het cliëntspecifiek maken van de voorbeeldbrief.*

*Bevestigingen die vereist zijn om schriftelijk te verkrijgen volgens de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden zijn in deze brief vetgedrukt weergegeven, om te benadrukken dat deze bevestigingen niet kunnen worden weggelaten bij het cliëntspecifiek maken, zonder dat het team op een andere wijze de schriftelijke bevestiging van het management verkrijgt.*

*Deze bevestigingsbrief dient zoveel mogelijk aan te sluiten bij de jaarrekening en de daar gehanteerde terminologie. Verder dient deze bevestigingsbrief zoveel mogelijk cliëntspecifiek te worden gemaakt. Overwogen kan worden om bijvoorbeeld van andere personen of organen een bevestiging te vragen en over specifieke onderwerpen.*

(Briefhoofd van de entiteit)

Aan: Accountant...

... (datum)

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X)

Geachte.....,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) , bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting, die gericht is op het afgeven van een accountantsverklaring dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en

van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Wij erkennen [of Namens de Raad van Bestuur (of overeenkomstig orgaan) erkennen wij] onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Bepaalde bevestigingen, die in deze brief zijn beschreven, zijn beperkt tot zaken die van materieel belang zijn. Wij begrijpen dat posten als materieel worden aangemerkt als het weglaten of foutief weergeven in de financiële administratie de economische beslissingen van gebruikers op basis van de jaarrekening kan beïnvloeden, zowel in totaal als afzonderlijk. Materialiteit hangt af van de grootte en de aard van de post of de fout, beoordeeld in het licht van specifieke omstandigheden van het weglaten of van de fout. De grootte of aard van de post, of een combinatie van beide, kan de beslissende factor zijn.

Wij hebben navraag gedaan bij leidinggevend en medewerkers van de entiteit met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

1. De jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw weergeeft is opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

2. Wij hebben u inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de Vergaderingen van Aandeelhouders, Raad van Commissarissen (of equivalent) en Raad van Bestuur (namelijk die gehouden op 15 maart 201X, 30 september 201X, etc.) en voor zover van toepassing, samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt, namelijk gehouden op ... (datum).

**3. De vennootschap heeft voldaan aan wet- en regelgeving, die bij niet nakoming van materieel belang zou kunnen zijn voor de jaarrekening.**

**4. Wij bevestigen dat:**

a. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeden van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten

van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden. b. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken. c. Wij hebben alles gemeld dat ons bekend is in verband met aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude, die de entiteit beïnvloed kunnen hebben en waarbij betrokken zijn: - leidinggevenden; - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing; - anderen, in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. d. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op de jaarrekening van de entiteit die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen. e. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.

5. Wij zijn van mening dat de ongecorrigeerde afwijkingen, opgenomen in het bijgevoegde, door u vervaardigde overzicht, niet van materieel belang zijn, zowel afzonderlijk als in totaal, voor de jaarrekening als geheel.

*[Als het management van mening is dat sommige van de posten opgenomen in het overzicht geen afwijkingen betreffen, kan hiermee rekening worden gehouden door tekst met die strekking aan de bevestiging toe te voegen, bijvoorbeeld; Wij zijn het niet eens met uw opvatting dat de posten [xx en xx] afwijkingen in de jaarrekening betreffen, omdat [beschrijf de redenen].]*

6. Wij bevestigen de volledigheid van de verstrekte informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen die materieel zijn voor de jaarrekening. De identiteit van, en de balansposten en transacties met, verbonden partijen zijn juist opgenomen, en indien van toepassing adequaat toegelicht in de jaarrekening.

*[Wij zijn op de hoogte van het feit dat, zoals beschreven in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, Richtlijn 330 Verbonden partijen, van verbonden partijen sprake is wanneer een partij beleidsbepalende invloed kan uitoefenen in een andere partij, dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid van de andere partij. Een transactie tussen verbonden partijen is een overeenkomst tussen verbonden partijen op grond waarvan een overdracht van middelen of van verplichtingen plaatsvindt tussen deze partijen, ongeacht of voor die overdracht een bedrag in rekening wordt gebracht.]*

7. Presentatie en toelichting van reële waarden zijn in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. De toegelichte bedragen representeren onze best mogelijke schatting van de reële waarde van activa en verplichtingen die moeten worden opgenomen volgens deze grondslagen. De waarderingsmethoden en significante aannames die zijn gebruikt bij het bepalen van de reële waarde zijn op een consistente wijze gehanteerd, zijn redelijk en geven op een juiste wijze onze voornemens en mogelijkheden weer om specifieke handelingen uit te voeren namens de entiteit, daar waar relevant voor de bepaling van de reële waardewaardering of de toelichting daarop.

8. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.

9. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.

10. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening. *[zoals vereist is door de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 290, Financiële instrumenten.]*

11. Het economisch eigendom van de activa berust bij de vennootschap. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de vennootschap, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening [onder punt X].

12. Wij hebben alle verplichtingen, voor zover van toepassing, verwerkt of toegelicht in de jaarrekening en alle voorwaardelijke verplichtingen en garanties die aan derden zijn afgegeven, zijn in de toelichting van de jaarrekening vermeld.

13. Het geschatte financiële effect van lopende of aanhangig gemaakte claims tegen de entiteit is op juiste wijze opgenomen in de jaarrekening of toegelicht. Behalve deze, zijn wij niet op de hoogte van het bestaan van andere aanvullende claims uit hoofde van aansprakelijkstelling en deze zijn ook niet te verwachten.

14. Er zijn geen andere voorwaardelijke baten of lasten of andere verplichtingen die moeten worden verwerkt of toegelicht in de jaarrekening, inclusief (voorwaardelijke) verplichtingen voortvloeiende uit omgevingsfactoren als gevolg van onwettig of mogelijk onwettig handelen, of mogelijke overtreding van wetgeving op het terrein van de mensenrechten of overige omgevingsfactoren die een materiële invloed op de jaarrekening kunnen hebben.

15. Wij bevestigen dat de bijgevoegde analyse onze plannen bevat voor toekomstige activiteiten die van belang zijn voor de continuïteit van de entiteit. *[De bevestiging wordt verlangd door Standaard 570 indien sprake is van gebeurtenissen of omstandigheden die ernstige twijfel doen ontstaan omtrent de mogelijkheid tot duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten. In noot zijn aanvullende Standaarden opgenomen met betrekking tot deze bevestiging.]*

16. Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die aanpassing vereisen van de jaarrekening of de toelichting daarop, behalve hetgeen in de toelichting van de jaarrekening [onder punt X] is opgenomen.



17. Wij hebben de overeenkomsten inzake de inkoop van eigen aandelen, opties, warrants, conversies en andere rechten en verplichtingen ten aanzien van het eigen vermogen, op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.

18. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

Hoogachtend,

Opdrachtgever

Algemeen directeur

Financieel directeur

[Optioneel] cc: Audit Committee

*Voor een voorbeeld overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening wordt u verwezen naar de website voor de webversie van deze brief. Daarnaast is op de website tevens de volledige versie te vinden, inclusief voetnoten en voorbeelden waarvoor (additioneel) bevestiging kan worden gevraagd.*

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welk soort schriftelijke bevestiging zoekt u een voorbeeld?	2.1. Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Betreft het een MKB schriftelijke bevestiging bij de controle van een jaarrekening?	nee

## 2.1 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

### 2.1.3 Voorbeeld van een MKB schriftelijke bevestiging bij de controle van een jaarrekening

*Dit is slechts een voorbeeld van een bevestiging bij de jaarrekening. Het voorbeeld moet in alle gevallen worden aangepast teneinde de specifieke omstandigheden van de opdracht weer te geven. Uitgangspunt bij het opstellen van de brief zijn de voorschriften in de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden.*

---

(Briefhoofd van de entiteit)

Aan: Accountant...

... (datum)

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X)

Geachte.....,

Wij verstrekken deze bevestiging vanwege uw controle van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) over het boekjaar eindigend op ... (datum).

Wij hebben een door ons geïdentificeerd exemplaar van de jaarrekening, alsmede het directieverslag en de beschikbare overige gegevens, als bijlage bij deze brief gevoegd en geven daarmee uitdrukking aan onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW (of vermelding van andere wet- en regelgeving).

Naar onze mening geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen en van het resultaat en bevat deze jaarrekening alle toelichtingen die nodig zijn vanwege de wet- en regelgeving waaraan de onderneming is onderworpen. Ons jaarverslag en de overige gegevens zijn opgesteld in overeenstemming met Titel 9 boek 2 BW.

#### **Onjuistheden en fraude**

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en implementatie van een toereikende administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de invoering van maatregelen, opgezet om onjuistheden en fraude te vermijden en te ontdekken. Wij hebben met u de uitkomst van onze inschatting besproken van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten door fraude of door onjuistheden. Wij hebben alle feiten van betekenis vermeld in verband met alle aanwijzingen voor

fraude, of beschuldigingen daarvan, waarvan ons bekend is dat ze de onderneming beïnvloed kunnen hebben.

### Overige bevestigingen

Om misverstanden te vermijden bevestigen wij een aantal specifieke zaken die wij in het kader van de controle al mondeling aan u hebben gemeld. De weergegeven bevestigingen zijn gebaseerd op de ons bekende feiten en op informatie die wij verkregen door navraag bij andere directieleden en bij medewerkers van de onderneming met voldoende kennis en ervaring. Wij bevestigen u dat:

1. alle rechten en verplichtingen adequaat zijn verwerkt in de jaarrekening en/of toegelicht, inclusief rechten en verplichtingen die niet uit de balans blijken;
2. bijgesloten overzicht van geconstateerde afwijkingen en de invloed van daarvan op het beeld van de jaarrekening door ons met u is besproken. Wij op grond hiervan geen aanleiding zien de jaarrekening aan te passen, omdat deze fouten in onze optiek het getrouwe beeld van de jaarrekening niet aantasten;

Wij geen kennis hebben van andere ongecorrigeerde afwijkingen die groter zijn dan ... of onjuist zijn toegelicht in de jaarrekening;

3. ons geen werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving bekend zijn, waarmee bij de opstelling van de jaarrekening rekening moet worden gehouden;

4. alle informatie aan u is verstrekt en die van belang is voor uw oordeelsvorming over de jaarrekening. Hieronder zijn begrepen: de gehele financiële administratie en alle daaraan gerelateerde gegevens; alle notulen van bestuurs-, aandeelhouders- en commissarissenvergaderingen; informatie over besproken zaken en genomen besluiten in bestuurs-, aandeelhouders- en commissarissenvergaderingen welke nog niet zijn genotuleerd; mededelingen over alle van belang zijnde gebeurtenissen na balansdatum en informatie die na balansdatum beschikbaar is gekomen; en Informatie over eventuele claims en rechtszaken.

5. onze plannen voor toekomstige activiteiten met u zijn besproken en wij geen reden zien te twijfelen aan de continuïteitsveronderstelling van de activiteiten.

6. in onderhavig boekjaar geen transacties zijn geweest met verbonden partijen.

[Optioneel] Alle relevante informatie die aan u is verstrekt over alle met ons verbonden partijen en alle transacties met verbonden partijen afdoende, zijn toegelicht in de jaarrekening.

... (ruimte voor additionele/ciëntspecifieke bevestigingen)

Hoogachtend,

Opdrachtgever

Algemeen directeur

Financieel directeur/controller

[Optioneel] Naam en Functie van andere leden van het management van wie het passend wordt geacht dat zij de brief ondertekenen.

Bijlagen:- Jaarrekening, directieverslag en overige gegevens 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) - Overzicht van niet gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening Mogelijke aanvullingen, indien relevant:

Standaard 501, Aanvullende beschouwingen over specifieke onderwerpen . Wij zijn voornemens onze beleggingen die zijn geclassificeerd als financiële vaste activa aan te houden als lange-termijn investering. Standaard 545, De controle van de waarderingen tegen reële waarde en de toelichtingen daarop . De belangrijkste veronderstellingen die wij hebben gehanteerd bij waarderingen tegen reële waarde vinden wij redelijk. Zij vormen een juiste weergave van de voornemens die het bestuur heeft en de mogelijkheid om bepaalde gedragslijnen tot uitvoering te brengen die in dat kader relevant zijn. IAPS 1010, The consideration of environmental matters in the audit of Financial statements . Het kan zijn dat de accountant bevestigingen wil vragen in het kader van het milieu. In dat geval wordt verwezen naar IAPS 1010 van de IFAC. IAPS 1012, Auditing derivative financial instruments . Het kan zijn dat de accountant bevestigingen wil vragen in verband met financiële instrumenten. In dat kader wordt verwezen naar IAPS 1012 van de IFAC.

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welk soort schriftelijke bevestiging zoekt u een voorbeeld?	2.1. Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Betreft het een MKB schriftelijke bevestiging bij de controle van een jaarrekening?	ja

## 2.2 Voorbeeld van een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)

---

Aan: Accountant...

... (datum)

Geachte....,

In het kader van de aan u verleende opdracht tot het samenstellen van de (geconsolideerde) jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) (en groepsmaatschappijen) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X), delen wij het volgende mede:

1. Wij hebben u toegang verschaft tot de gehele financiële administratie en daarbij behorende bescheiden en wij hebben u alle notulen van vergaderingen van aandeelhouders, commissarissen en directie ter inzage getoond.
2. Wij hebben u alle gegevens verschaft met betrekking tot:
  - a. nog niet aanhangig gemaakte belastende schadeclaims of claims waarvan onze advocaat ons berichtte dat ze waarschijnlijk aanhangig gemaakt zullen worden en dienen te worden toegelicht als een mogelijk verlies; b. belangrijke schulden of mogelijke of voorwaardelijke activa of passiva die dienen te worden verantwoord of toegelicht; c. gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden na ... (jaareinde) en die de huidige financiële positie in belangrijke mate doen afwijken van hetgeen uit de balans van die datum blijkt of die een verandering of toelichting noodzakelijk maken in de (geconsolideerde) jaarrekening; d. verliezen die resulteren uit het al of niet nakomen van verkoopovereenkomsten; e. verliezen die resulteren uit koopverplichtingen van voorraden boven de normale behoefte of tegen prijzen die hoger zijn dan de gangbare marktprijzen; f. transacties met niet-onafhankelijke derden en de daaruit voortvloeiende vorderingen of schulden, met inbegrip van verkopen, aankopen, leningen, betalingen, lease-overeenkomsten en garantieverplichtingen; g. opties of overeenkomsten met betrekking tot de inkoop van eigen aandelen of aandelenkapitaal dat gereserveerd is voor opties, warrants, conversies of andere verplichtingen; h. overeenkomsten met financiële instellingen betreffende compensatie van saldi of andere overeenkomsten met beperkende bepalingen betreffende kas- en banksaldi, kredietfaciliteiten of andere overeenkomsten van vergelijkbare strekking; i. overeenkomsten met recht of plicht van terugkoop van eerder verkochte activa.
3. Er is geen sprake van plannen of intenties die van belangrijke invloed zouden kunnen zijn op de huidige waarde of rubricering van activa en passiva.

4. De onderneming is eigenaresse van alle in de balans opgenomen activa; er zijn geen activa bezwaard of in onderpand gegeven, behoudens...
5. De onderneming heeft voldaan aan alle bepalingen en overeenkomsten die een belangrijke invloed zouden hebben op de jaarrekening.
6. Ten slotte bevestigen wij dat wij instemmen met de op ... (datum) door u aan ons overhandigde jaarrekening.

Hoogachtend,... (naam entiteit(en))

... (naam entiteit(en))

Algemeen directeur

Financieel directeur

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welk soort schriftelijke bevestiging zoekt u een voorbeeld?	2.2 Voorbeeld van een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)

### *3.1 Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken*

---

Geachte Raad van Commisarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

Plaats en datum

Mijne heren,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X), voorzien van onze accountantsverklaring d.d. ... (datum).

Tevens zenden wij u ... (aantal) losse exemplaren van bovengenoemde accountantsverklaring. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze verklaring in exemplaren van de jaarstukken 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X), die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Wij hebben één exemplaar (dit kunnen er ook meer zijn) van de accountantsverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief (bij meerdere getekende exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik). De overige exemplaren van de accountantsverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de accountantsverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de accountantsverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze accountantsverklaring zonder persoonlijke handtekening, zoals opgenomen in de "Overige gegevens" van bijgaande - door ons gewaarmerkte - stukken, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en binnen een maand na ... (datum) wordt gedeponeerd ten kantore van het handelsregister. Openbaarmaking van de accountantsverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u deze jaarstukken en de verklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door de leden van de directie (of Raad van Bestuur) en door de commissarissen en te worden aangeboden aan de aandeelhouder(s). Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld in een Algemene Vergadering van Aandeelhouders en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de Algemene Vergadering van Aandeelhouders omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de Algemene Vergadering van Aandeelhouders moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 en artikel 2:392 lid 1 letter g BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Uiterlijk 8 dagen na vaststelling door de aandeelhouder(s), doch in elk geval voor ... (datum deponerings-termijn) moet de te deponeren jaarrekening bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel van ... (plaats Handelsregister zijn gedeponereerd. In het kader van vermindering van fraude met handtekeningen adviseren wij u een ten behoeve van uw eigen archief bestemd exemplaar te laten ondertekenen door de directie (of Raad van Bestuur) en door de commissarissen, maar geen getekend exemplaar te deponeren bij het handelsregister. In het deponeringsstuk dient te worden aangegeven de datum van vaststelling door de vergadering van aandeelhouders.

Wij willen u erop wijzen dat deponering van de jaarstukken wettelijk verplicht is en dat het niet deponeren bij wet strafbaar is gesteld. In bepaalde gevallen kan het niet deponeren zelfs ertoe leiden dat u als bestuurder en de commissarissen persoonlijk aansprakelijk gesteld worden.

Hoogachtend,

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking accountantsverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.1 Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken



### 3.2 Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken

---

Geachte Raad van Commisarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

Plaats en datum

Mijne heren,

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de hierna volgende accountantsverklaring wordt opgenomen in de bij de jaarstukken behorende "Overige gegevens". Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef rekening houdend met de aangegeven wijzigingen) waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd.

Aan: geadresseerde .....

Tekst accountantsverklaring ..... ..

XYZ Accountants

Ondertekend door

De hiervoor vermelde tekst van de accountantsverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u deze tekst van de accountantsverklaring zonder persoonlijke handtekening op te nemen in de openbaar te maken jaarstukken. Wij sluiten één exemplaar bij van de accountantsverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief.

Tevens bevestigen wij u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze accountantsverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en deponering bij het handelsregister binnen een maand na ... (datum) plaatsvindt. Openbaarmaking van de accountantsverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de verklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de Internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door de leden van de directie (of Raad van Bestuur) en door de commissarissen en te worden aangeboden aan de aandeelhouder(s). Deze jaarstukken dienen te worden vastgesteld in een Algemene Vergadering van Aandeelhouders en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de Algemene Vergadering van Aandeelhouders omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarstukken noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog vóór de Algemene Vergadering van Aandeelhouders moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 BW en artikel 2:392 lid 1 letter g BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Uiterlijk 8 dagen na vaststelling door de aandeelhouder(s), doch in elk geval voor ... (datum deponerings-termijn) moet de te deponeren jaarrekening bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel van ... (plaats Handelsregister zijn gedeponereerd. In het kader van vermindering van fraude met handtekeningen adviseren wij u een ten behoeve van uw eigen archief bestemd exemplaar te laten ondertekenen door de directie (of Raad van Bestuur) en door de commissarissen, maar geen getekend exemplaar te deponeren bij het handelsregister. In het deponeringsstuk dient te worden aangegeven de datum van vaststelling door de vergadering van aandeelhouders.

Wij willen u erop wijzen dat deponering van de jaarstukken wettelijk verplicht is en dat het niet deponeren bij wet strafbaar is gesteld. In bepaalde gevallen kan het niet deponeren zelfs ertoe leiden dat u als bestuurder en de commissarissen persoonlijk aansprakelijk gesteld worden.

Hoogachtend,

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking accountantsverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.2 Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken

### 3.2A Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - OOB

Deze voorbeeldbrief toestemming openbaarmaking is bedoeld voor de openbaarmaking van jaarstukken van ondernemingen waarvan effecten zijn toegelaten tot de handel op een EU gereguleerde markt en die in Nederland hun zetel hebben. De jaarstukken (jaarverslag, jaarrekening en de overige gegevens, alsmede de verantwoordingsverklaring en een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden) worden binnen 4 maanden na afloop van het boekjaar algemeen verkrijgbaar gesteld (Wft. art. 5:25c) en toegezonden aan de AFM (Wft. art. 5:25m). Binnen 5 dagen na vaststelling van de jaarrekening zendt de onderneming de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens aan de AFM. De AFM zendt deze stukken binnen 3 dagen na ontvangst aan het Handelsregister (Wft. art. 5:25o). Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de accountantsverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

---

Geachte Raad van Commissarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

Plaats en datum

Mijne heren,

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de hiernavolgende accountantsverklaring wordt opgenomen in de bij de jaarstukken behorende Overige gegevens?. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd.

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

Aan: geadresseerde

Tekst accountantsverklaring

XYZ Accountants

Was getekend: ...

De hiervoor vermelde tekst van de accountantsverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u deze tekst van de accountantsverklaring zonder persoonlijke handtekening op te nemen in de openbaar te maken jaarstukken. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NIVRA ter vermindering van fraude met

handtekeningen van accountants. Wij sluiten één exemplaar bij van de accountantsverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief.

De opgemaakte jaarstukken, zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht (Wft) art. 5:25c, dienen binnen vier maanden na afloop van het boekjaar algemeen verkrijgbaar te worden gesteld. Gelijktijdig dienen deze jaarstukken te worden toegezonden aan de Autoriteit Financiële Markten (Wft art. 5:25m).

Indien u de jaarstukken en de verklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat ( u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening ).

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door de leden van de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen en te worden aangeboden aan de aandeelhouder(s). Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld in een Algemene Vergadering van Aandeelhouders en de vaststelling dient te worden genoteerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de Algemene Vergadering van Aandeelhouders omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarstukken noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog vóór de Algemene Vergadering van Aandeelhouders moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 BW en artikel 2:392 lid 1 letter g BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Binnen vijf dagen na vaststelling door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders moeten jaarstukken, zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht art. 5:25o, worden toegezonden aan de Autoriteit Financiële Markten. De Autoriteit Financiële Markten zendt deze stukken binnen drie dagen na ontvangst aan het Handelsregister van de Kamer van Koophandel.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking accountantsverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.2A Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - OOB

### 3.3 Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken

---

Geachte Raad van Commissarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

Plaats en datum

Mijne heren,

Hierbij hebben wij het genoegen u (aantal\_1) exemplaren van de jaarstukken en (aantal\_2) exemplaren van de te deponeren jaarstukken van ... (naam entiteit(en)) voor het jaar geëindigd op ... (jaareinde) te doen toekomen.

Wij hebben één exemplaar (dit kunnen er ook meer zijn) van de accountantsverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief (bij meerdere getekende exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik). De overige exemplaren van de accountantsverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de accountantsverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de accountantsverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze accountantsverklaring zonder persoonlijke handtekening, zoals opgenomen in de Overige gegevens van bijgaande - door ons gewaarmerkte - stukken, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld, door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en de deponering bij het handelsregister binnen een maand na ... (datum) plaatsvindt. Openbaarmaking van de accountantsverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de verklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de Internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door de leden van de directie (of Raad van Bestuur) en door de commissarissen en te worden aangeboden aan de aandeelhouder(s). Deze jaarstukken dienen te worden vastgesteld in een Algemene Vergadering van Aandeelhouders en de vaststelling dient te worden genoteerd.

Overigens wijzen wij erop dat indien tot de Algemene Vergadering van Aandeelhouders omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarstukken noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de ver-

gadering moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362, lid 6 BW en artikel 2:392, lid 1 onder g BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Uiterlijk acht dagen na vaststelling door de aandeelhouder(s), doch in elk geval voor ... (datum deponerings-termijn) moet de te deponeren jaarrekening bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel van ... (plaats Handelsregister zijn gedeponerd. In het kader van vermijding van fraude met handtekeningen adviseren wij u een ten behoeve van uw eigen archief bestemd exemplaar te laten ondertekenen door de directie (of Raad van Bestuur) en door de commissarissen, maar geen getekend exemplaar te deponeren bij het handelsregister. In het deponeringsstuk dient te worden aangegeven de datum van vaststelling door de vergadering van aandeelhouders.

Wij willen u erop wijzen dat deponering van de jaarstukken wettelijk verplicht is en dat het niet deponeren bij wet strafbaar is gesteld. In bepaalde gevallen kan het niet deponeren zelfs ertoe leiden dat u als bestuurder en de commissarissen persoonlijk aansprakelijk gesteld worden.

Hoogachtend,

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### *Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking accountantsverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.3 Voorbeeld van een toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken

### 3.4 Voorbeeld van een aanbiedingsbrief deponering jaarstukken (kleine rechtspersoon)

Geachte Raad van Commisarissen of Bestuur van.... (naam vennootschap),

Plaats en datum

Mijne heren,

Hierbij ontvangt u twee exemplaren van de te deponeren jaarstukken 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) . In het kader van vermindering van fraude met handtekeningen adviseren wij u een ten behoeve van uw eigen archief bestemd exemplaar te laten ondertekenen door de directie (of Raad van Bestuur), maar geen getekend exemplaar te deponeren bij het handelsregister. Vervolgens dienen de stukken binnen 8 dagen na vaststelling door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel gedeponerd te worden. In het deponeringsstuk dient te worden aangegeven de datum van vaststelling door de vergadering van aandeelhouders.

Bij de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van de vennootschap, waarop deze te deponeren stukken zijn gebaseerd, is door ons d.d. ... (datum) een ... (naam opstelling) afgegeven.

Tevens zijn bijgevoegd de notulen van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Wij verzoeken u deze notulen te completeren, te ondertekenen en te archiveren. Deze notulen behoeven niet gedeponerd te worden bij het handelsregister.

Hoogachtend,

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking accountantsverklaring



Vraag	Antwoord
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking accountantsverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.4 Voorbeeld van een aanbiedingsbrief deponering jaarstukken (kleine rechtspersoon)

#### 4.1 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een controleopdracht

---

... (naam verkoper bv.)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

In verband met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper bv.) door ... (naam koper bv) heeft u ons verzocht Naam accountantspraktijk kennis te laten nemen van de informatie die onze dossiers bevatten naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam koper bv) alsmede de door Naam accountantspraktijk gestelde vragen aangaande vastleggingen in onze controledossiers te beantwoorden.

Onze dossiers zijn samengesteld ten behoeve van de onderbouwing van onze accountantsverklaring inzake de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) in zijn geheel en om te helpen bij (het toezicht op) de uitvoering van onze controlewerkzaamheden. De dossiers zijn de vastleggingen met betrekking tot onze controleaanpak, de uitgevoerde werkzaamheden, de verkregen informatie en de relevante conclusies. Zij gaan mogelijkerwijs niet in op alle vragen die een potentiële koper kan hebben. Zij bevatten eventueel ook gevoelige informatie over de onderneming welke door een derde onjuist kan worden geïnterpreteerd en die van invloed kan zijn op de voorgenomen overname.

Aan ... (naam koper bv) en Naam accountantspraktijk zal worden gevraagd bijgevoegde (concept-) brieven getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brieven is onder meer aangegeven dat u ons toestemming heeft gegeven om Naam accountantspraktijk inzage te verlenen in de dossiers, alsmede de door Naam accountantspraktijk gestelde vragen te beantwoorden.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

Namens deze

... (naam partner)

Bijlagen:

- De aan Naam accountantspraktijk te verzenden brief
- De aan ... (naam koper bv) te verzenden brief

Wij verlenen u toestemming om vertrouwelijk inzage te verlenen in uw dossiers, alsmede de hiervoor vermelde vragen te beantwoorden.

... (naam verkoper bv.)

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.1 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een controleopdracht

## 4.2 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een controleopdracht

---

Naam accountantspraktijk

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte ... (naam partner/vennoot/directeur),

Onze cliënt ... (naam verkoper bv.) heeft ons verzocht u vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controle van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.). Dit verzoek hangt samen met de mogelijke overname van ... (naam verkoper bv.) door uw cliënt ... (naam koper bv.).

De directie van ... (naam verkoper bv.) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om u vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers. Deze toestemming beperkt zich tot het verschaffen van vertrouwelijke inzage en het beantwoorden van de door u gestelde vragen aangaande vastleggingen in de controledossiers. Het is ons beleid dat geen kopieën van dossierstukken worden verstrekt.

Onze controle van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een accountantsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) is door ons aangaande de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) een (goedkeurende/afkeurende) accountantsverklaring (met beperking/van oordeelonthouding) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opge maakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Onze controle is niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) . Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door ... (naam koper bv) wellicht niet of niet volledig tijdens de controle aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sedert de datum van onze accountantsverklaring, ... (datum) , geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.).

De in onze controledossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming omtrent de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat kennisneming van onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam koper bv) en/of Naam accountantspraktijk mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenoemde transactie.

U erkent dat Ondertekenende Accountantspraktijk geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw cliënt is aangegaan door aan u bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controle niet is gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) , sluit Ondertekenende Accountantspraktijk hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan Naam accountantspraktijk in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit. Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan andere derden dan uw cliënt ... (naam koper bv) mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt. In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u Ondertekenende Accountantspraktijk en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden die daaruit voortvloeit.

Wij attenderen u erop kennis te nemen van de relevante artikelen in de Verordening gedragscode die gaan over het aanvaarden en continueren van een opdracht en over het geven van een oordeel over het werk van een andere accountant (hoofdstuk B1-210 en B1-230 VGC).

Gaarne verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Daarnaast verzoeken wij u om bijgaande aan ... (naam koper bv) gerichte brief met gelijke strekking voor te leggen aan uw cliënt en uw cliënt te verzoeken de eveneens bijgaande kopie van bedoelde brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij u vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven controledossiers.

Hoogachtend, Ondertekenende Accountantspraktijk

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

Naam accountantspraktijk

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.2 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een controleopdracht

### 4.3 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een controleopdracht

---

... (naam koper bv)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

Onze cliënt ... (naam verkoper bv.) heeft ons verzocht uw accountant Naam accountantspraktijk, vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controle van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper bv.) door u.

De directie van ... (naam verkoper bv.) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om Naam accountantspraktijk vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de door Naam accountantspraktijk gestelde vragen aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

Onze controle van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een accountantsverklaring aangaande de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) af te geven. Op ... (datum) is door ons aangaande de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) een (goedkeurende/afkeurende) accountantsverklaring (met beperking/van oordeelonthouding) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opge maakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Onze controle is niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) . Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door ... (naam koper bv) wellicht niet of niet volledig tijdens de controle aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sedert de datum van onze accountantsverklaring, ... (datum) , geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv).

De in onze controledossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming omtrent de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat kennisneming van onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam koper bv) en/of Naam accountantspraktijk mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenoemde transactie.

U erkent dat Ondertekenende Accountantspraktijk geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw accountant is aangegaan door aan Naam accountantspraktijk bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controle niet is gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door u van een) eventuele overname van ... (naam verkoper bv) , sluit Ondertekenende Accountantspraktijk hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan Naam accountantspraktijk in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit. Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of anderszins openbaar mag worden gemaakt. U zult Ondertekenende Accountantspraktijk en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.

Gaarne verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Aan uw accountant hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden. Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij aan Naam accountantspraktijk vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven controledossiers.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

namens deze

... (naam partner)



Voor akkoord Naam Koper bv.

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.3 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een controleopdracht

#### 4.4 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een beoordelingsopdracht

---

... (naam verkoper bv.)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

In verband met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper bv.) door ... (naam koper bv) heeft u ons verzocht Naam accountantspraktijk kennis te laten nemen van de informatie die onze dossiers bevatten naar aanleiding van onze beoordelingswerkzaamheden inzake de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) alsmede de door Naam accountantspraktijk gestelde vragen aangaande vastleggingen in onze beoordelingsdossiers te beantwoorden.

Onze dossiers zijn samengesteld ten behoeve van de onderbouwing van onze beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) in zijn geheel en om te helpen bij (het toezicht op) de uitvoering van onze beoordelingswerkzaamheden. De dossiers zijn de vastleggingen met betrekking tot onze werkwijze, de uitgevoerde werkzaamheden, de verkregen informatie en de relevante conclusies. Zij gaan mogelijkerwijs niet in op alle vragen die een potentiële koper kan hebben. Zij bevatten eventueel ook gevoelige informatie over de onderneming welke door een derde onjuist kan worden geïnterpreteerd en die van invloed kan zijn op de voorgenomen overname.

Aan ... (naam koper bv) en Naam accountantspraktijk zal worden gevraagd bijgevoegde (concept-) brieven getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brieven is onder meer aangegeven dat u ons toestemming heeft gegeven om Naam accountantspraktijk inzage te verlenen in de dossiers, alsmede de door Naam accountantspraktijk gestelde vragen te beantwoorden.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

namens deze

... (naam partner)

Bijlagen: - De aan Naam accountantspraktijk te verzenden brief

- De aan ... (naam koper bv) te verzenden brief

Wij verlenen u toestemming om vertrouwelijk inzage te verlenen in uw dossiers, alsmede de hiervoor vermelde vragen te beantwoorden.

... (naam verkoper bv.)

Naam en functie

Datum:...

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.4 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een beoordelingsopdracht

#### 4.5 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht

---

Naam accountantspraktijk

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte ... (naam partner/vennoot/directeur) ,

Onze cliënt ... (naam verkoper bv.) heeft ons verzocht u vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de beoordeling van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper bv.) door uw cliënt ... (naam koper bv.).

De directie van ... (naam verkoper bv.) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om u vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers. Deze toestemming beperkt zich tot het verschaffen van vertrouwelijke inzage en het beantwoorden van de door u gestelde vragen aangaande vastleggingen in de dossiers. Het is ons beleid dat geen kopieën van dossierstukken worden verstrekt.

Onze beoordeling van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten . De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een beoordelingsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) is door ons aangaande de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) een (goedkeurende/afkeurende) beoordelingsverklaring (met beperking) verstrekt. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van de leiding van ... (naam verkoper bv.).

Op grond van Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het beoordelingsproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen omtrent de getrouwheid van een jaarrekening als geheel. Wij verwijzen naar het Stramien voor Assurance-opdrachten in de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden.

Onze beoordeling is niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) . Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door ... (naam koper bv) wellicht niet of niet volledig tijdens de beoordeling aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sedert de datum van onze beoordelingsverklaring, ... (datum) , geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.).

De in onze beoordelingsdossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming omtrent de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat kennisneming van onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere activiteiten van ... (naam koper bv) en/of Naam accountantspraktijk mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat Ondertekenende Accountantspraktijk geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw cliënt is aangegaan door aan u bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze beoordeling niet is gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) , sluit Ondertekenende Accountantspraktijk hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan Naam accountantspraktijk in de hiervoor genoemde beoordelingsdossiers is verleend uit. Wij wijzen erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan andere derden dan uw cliënt ... (naam koper bv) mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt. In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u Ondertekenende Accountantspraktijk en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden die daaruit voortvloeit.

Wij attenderen u erop kennis te nemen van de relevante artikelen in de Verordening gedragscode die gaan over het aanvaarden en continueren van een opdracht en over het geven van een oordeel over het werk van een andere accountant (hoofdstuk B1-210 en B1-230 VGC).

Gaarne verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Daarnaast verzoeken wij u om bijgaande aan ... (naam koper bv) gerichte brief met gelijke strekking voor te leggen aan uw cliënt en uw cliënt te verzoeken de eveneens bijgaande kopie van bedoelde brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij u vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven beoordelingsdossiers.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

Namens deze

... (naam partner)

voor akkoord

Naam accountantspraktijk

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4,5 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht

#### 4.6 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een beoordelingsopdracht

---

... (naam koper bv)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

Onze cliënt ... (naam verkoper bv.) heeft ons verzocht uw accountant Naam accountantspraktijk, vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de beoordeling van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper bv.) door u.

De directie van ... (naam verkoper bv.) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om Naam accountantspraktijk vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de door Naam accountantspraktijk gestelde vragen aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

Onze beoordeling van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten . De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een beoordelingsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) is door ons aangaande de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) een (goedkeurende/afkeurende) beoordelingsverklaring (met beperking) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht, waaronder Standaard 2400, Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het beoordelingsproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen omtrent de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van de leiding van ... (naam verkoper bv.) .

Onze beoordeling is niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) . Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door ... (naam koper bv) wellicht niet of niet volledig tijdens de beoordeling aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sedert de datum van onze beoordelingsverklaring, ... (datum) geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.).

De in onze beoordelingsdossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming omtrent de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te worden gezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat kennisneming van onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam koper bv) en/of Naam accountantspraktijk mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat Ondertekenende Accountantspraktijk geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw accountant is aangegaan door aan Naam accountantspraktijk bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze beoordeling niet is gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door u van een) eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) , sluit Ondertekenende Accountantspraktijk hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan Naam accountantspraktijk in de hiervoor genoemde beoordelingsdossiers is verleend uit. Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of anderszins openbaar mag worden gemaakt. U zult Ondertekenende Accountantspraktijk en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.

Gaarne verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Aan uw accountant hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden. Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij aan Naam accountantspraktijk vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven beoordelingsdossiers.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

namens deze

... (naam partner)



Voor akkoord

... (naam koper bv)

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.6 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een beoordelingsopdracht

#### 4.7 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een samenstellingsopdracht

---

... (naam verkoper bv.)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

In verband met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper bv.) door ... (naam koper bv) heeft u ons verzocht Naam accountantspraktijk kennis te laten nemen van de informatie die onze dossiers bevatten naar aanleiding van onze samenstellingswerkzaamheden inzake de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) alsmede de door Naam accountantspraktijk gestelde vragen aangaande vastleggingen in onze samenstellingsdossiers te beantwoorden.

Onze dossiers zijn samengesteld ten behoeve van de onderbouwing van onze samenstellingsverklaring inzake de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) in zijn geheel en om te helpen bij (het toezicht op) de uitvoering van onze samenstellingswerkzaamheden. De dossiers zijn de vastleggingen met betrekking tot onze werkwijze, de uitgevoerde werkzaamheden, de verkregen informatie en de relevante conclusies. Zij gaan mogelijk niet in op alle vragen die een potentiële koper kan hebben. Zij bevatten eventueel ook gevoelige informatie over de onderneming welke door een derde onjuist kan worden geïnterpreteerd en die van invloed kan zijn op de voorgenomen overname.

Aan ... (naam koper bv) en Naam accountantspraktijk zal worden gevraagd bijgevoegde (concept-)brieven getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brieven is onder meer aangegeven dat u ons toestemming heeft gegeven om Naam accountantspraktijk inzage te verlenen in de dossiers, alsmede de door hen gestelde vragen te beantwoorden.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk namens deze

... (naam partner)

Bijlagen:

- De aan Naam accountantspraktijk te verzenden brief
- De aan ... (naam koper bv) te verzenden brief

Wij verlenen u toestemming om vertrouwelijk inzage te verlenen in uw dossiers, alsmede de hiervoor vermelde vragen te beantwoorden.

... (naam verkoper bv.)

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.7 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een samenstellingsopdracht

#### 4.8 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht

---

##### **Naam accountantspraktijk**

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte ... (naam partner/vennoot/directeur) ,

Onze cliënt ... (naam verkoper bv.) heeft ons verzocht u vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de door ons samengestelde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper bv.) door uw cliënt ... (naam koper bv.).

De directie van ... (naam verkoper bv.) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om u vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers. Deze toestemming beperkt zich tot het verschaffen van vertrouwelijke inzage en het beantwoorden van de door u gestelde vragen aangaande vastleggingen in onze dossiers. Het is ons beleid dat geen kopieën van dossierstukken worden verstrekt.

Onze samenstellingswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4410, Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie . De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een samenstellingsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) is door ons aangaande de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) een samenstellingsverklaring verstrekt. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van de leiding van ... (naam verkoper bv.). Op grond van Nederlands recht, waaronder Standaard 4410, Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie is het onze verantwoordelijkheid om de jaarrekening te vervaardigen zonder het oogmerk daarbij zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening te verkrijgen. Wij verwijzen naar het Stramien voor Assurance-opdrachten in de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden. De jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) is door ons derhalve niet gecontroleerd of beoordeeld.

Onze samenstellingswerkzaamheden zijn niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) . Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door ... (naam koper bv) wellicht niet of niet volledig tijdens de samenstellingswerkzaamheden aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sedert de datum van onze samenstellingsverklaring, ... (datum) geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.).

De in onze samenstellingsdossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van samenstelling van de jaarrekening als geheel te worden gezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat kennisneming van onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam koper bv) en/of Naam accountantspraktijk mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenoemde transactie.

U erkent dat Ondertekenende Accountantspraktijk geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw cliënt is aangegaan door aan u bedoelde inzage te verlenen. Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze samenstellingswerkzaamheden niet zijn gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper bv.), sluit Ondertekenende Accountantspraktijk hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan Naam accountantspraktijk in de hiervoor genoemde samenstellingsdossiers is verleend uit. Wij wijzen erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan andere derden dan uw cliënt ... (naam koper bv) mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt. In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u Ondertekenende Accountantspraktijk en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden die daaruit voortvloeit.

Wij attenderen u erop kennis te nemen van de relevante artikelen in de Verordening gedragscode die gaan over het aanvaarden en continueren van een opdracht en over het geven van een oordeel over het werk van een andere accountant (hoofdstuk B1-210 en B1-230 VGC).

Gaarne verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Daarnaast verzoeken wij u om bijgaande aan ... (naam koper bv) gerichte brief met gelijke strekking voor te leggen aan uw cliënt en uw cliënt te verzoeken de eveneens bijgaande kopie van bedoelde brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij u vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven samenstellingsdossiers.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

Naam accountantspraktijk

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.8 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht

#### *4.9 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een samenstellingsopdracht*

---

... (naam koper bv)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

Onze cliënt ... (naam verkoper bv.) heeft ons verzocht uw accountant Naam accountantspraktijk, vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de door ons samengestelde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.). Dit verzoek hangt samen met de mogelijke overname van ... (naam verkoper bv.) door u.

De directie van ... (naam verkoper bv.) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om Naam accountantspraktijk vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de door Naam accountantspraktijk gestelde vragen aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

Onze samenstellingswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4410 Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie . De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een samenstellingsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) is door ons aangaande de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) een samenstellingsverklaring verstrekt. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van de leiding van ... (naam verkoper bv.) .

Op grond van Nederlands recht, waaronder Standaard 4410 Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie is het onze verantwoordelijkheid om de jaarrekening te vervaardigen zonder het oogmerk daarbij zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening te verkrijgen. De jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.) is door ons derhalve niet gecontroleerd of beoordeeld.

Onze samenstellingswerkzaamheden zijn niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) . Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door ... (naam koper bv) wellicht niet of niet volledig tijdens de samenstellingswerkzaamheden aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sedert de datum van onze samenstellingsverklaring, ... (datum) geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam verkoper bv.). De in onze samenstellingsdossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van samenstelling van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat kennisneming van onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam koper bv) en/of Naam accountantspraktijk mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat Ondertekenende Accountantspraktijk geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw accountant is aangegaan door aan Naam accountantspraktijk bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze samenstellingswerkzaamheden niet zijn gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door u van een) eventuele overname van ... (naam verkoper bv.) , sluit Ondertekenende Accountantspraktijk hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan Naam accountantspraktijk in de hiervoor genoemde samenstellingsdossiers is verleend uit. Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of anderszins openbaar mag worden gemaakt. U zult Ondertekenende Accountantspraktijk en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.

Gaarne verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Aan uw accountant hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden. Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij aan Naam accountantspraktijk vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven samenstellingsdossiers.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord



... (naam koper bv)

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.9 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een samenstellingsopdracht

#### 4.10 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Uitgevende entiteit

---

... (naam uitgevende entiteit)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

In verband met uw voornemen effecten van uw vennootschap door .. (naam bank) te laten aanbieden, heeft u ons verzocht Naam Accountant Bank vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controles van de jaarrekeningen 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam uitgevende entiteit) alsmede de door Naam Accountant Bank gestelde vragen aangaande vastleggingen in de controledossiers te beantwoorden.

Onze dossiers zijn samengesteld ten behoeve van de onderbouwing van onze accountantsverklaringen inzake de jaarrekening 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam uitgevende entiteit) in hun geheel en om te helpen bij (het toezicht op) de uitvoering van onze controlewerkzaamheden. De dossiers zijn de vastleggingen met betrekking tot onze controleaanpak, de uitgevoerde werkzaamheden, de verkregen informatie en de relevante conclusies. Zij gaan mogelijkerwijs niet in op alle vragen die .. (naam bank) kan hebben. Zij bevatten eventueel ook gevoelige informatie over de onderneming welke door een derde onjuist kan worden geïnterpreteerd en die van invloed kan zijn op het hiervoor genoemde voornemen effecten aan te bieden.

Aan .. (naam bank) en Naam Accountant Bank zal worden gevraagd bijgevoegde (concept-) brieven getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brieven is onder meer aangegeven dat u ons toestemming heeft gegeven om Naam Accountant Bank inzage te verlenen in de dossiers, alsmede de door Naam Accountant Bank gestelde vragen te beantwoorden.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

Namens deze

... (naam partner)

Bijlagen:

- De aan .. (naam bank) te verzenden brief
- De aan Naam Accountant Bank te verzenden brief

Wij verlenen u toestemming om vertrouwelijk inzage te verlenen in uw dossiers, alsmede de hiervoor vermelde vragen te beantwoorden.

... (naam uitgevende entiteit)

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.10 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Uitgevende entiteit

#### 4.11 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Bank Uitgevende entiteit

---

.. (naam bank)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

Onze cliënt ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons verzocht uw accountant Naam Accountant Bank vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controles van de jaarrekeningen 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam uitgevende entiteit). Dit verzoek hangt samen met uw voornemen effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden.

De directie van ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om Naam Accountant Bank vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de door Naam Accountant Bank gestelde vragen aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

Onze controles van de jaarrekeningen 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam uitgevende entiteit) zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht accountantsverklaringen aangaande deze jaarrekeningen af te geven. Op ... (datum) zijn door ons aangaande de jaarrekeningen 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) (goedkeurende/afkeurende) accountantsverklaringen (met beperking/van oordeelonthouding) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat een jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opge maakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Onze controles zijn niet gepland en uitgevoerd met het oog op uw voornemen effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden. Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor uw oordeelsvorming wellicht niet of niet volledig tijdens de controles aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sedert de datum van onze accountantsverklaring, ... (datum) , geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam uitgevende entiteit).

De in onze controledossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming omtrent de getrouwheid van de jaarrekeningen als geheel te worden gezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat kennisneming van onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die .. (naam bank) en/of Naam Accountant Bank mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van het hiervoor genoemde voornemen effecten aan te bieden.

U erkent dat Naam Accountant Uitgevende Entiteit geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of ... (naam uitgevende entiteit) is aangegaan door aan Naam Accountant Bank bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controles niet zijn gepland en uitgevoerd met het oog op uw voornemen effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden, sluit Naam Accountant Uitgevende Entiteit hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan Naam Accountant Bank in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit. Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of anderszins openbaar mag worden gemaakt. U zult Naam Accountant Uitgevende Entiteit en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.

Gaarne verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Aan Naam Accountant Bank hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden met het verzoek om de kopie gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren. Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij aan Naam Accountant Bank vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven controledossiers.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

.. (naam bank)

Naam en functie

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.11 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Bank Uitgevende entiteit

#### 4.12 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Accountant Bank

---

Naam Accountant Bank

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte ... (naam partner/vennoot/directeur)

Onze cliënt ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons verzocht u vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controles van de jaarrekeningen 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam uitgevende entiteit). Dit verzoek hangt samen met het voornemen van .. (naam bank) effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden.

De directie van ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om u vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers. Deze toestemming beperkt zich tot het verschaffen van vertrouwelijke inzage en het beantwoorden van uw vragen aangaande vastleggingen in de controledossiers. Het is ons beleid dat geen kopieën van dossierstukken worden verstrekt.

Onze controles van de jaarrekeningen 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam uitgevende entiteit) zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht accountantsverklaringen aangaande deze jaarrekeningen af te geven. Op ... (datum) zijn door ons aangaande de jaarrekeningen 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) (goedkeurende/afkeurende) accountantsverklaringen (met beperking/van oordeelonthouding) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat een jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opge maakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Onze controle is niet gepland en uitgevoerd met het oog op het voornemen van .. (naam bank) effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden. Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door .. (naam bank) wellicht niet of niet volledig tijdens de controle aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sedert de datum van onze accountantsverklaring, ... (datum) , geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam uitgevende entiteit). De in onze controledossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming omtrent de getrouwheid van de jaarrekeningen als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat kennisneming van onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die .. (naam bank) en/of Naam Accountant Bank mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde eventuele transactie.

U erkent dat Naam Accountant Uitgevende Entiteit geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of met .. (naam bank) is aangegaan door aan u bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controle niet is gepland en uitgevoerd met het oog op het voornemen van .. (naam bank) effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden, sluit Naam Accountant Uitgevende Entiteit hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan Naam Accountant Bank in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit. Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan andere derden dan aan uw cliënt .. (naam bank) mag worden verstrekt of anderszins openbaar mag worden gemaakt. U zult Naam Accountant Uitgevende Entiteit en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.

Wij attenderen u erop kennis te nemen van de relevante artikelen in de Verordening gedragscode die gaan over het aanvaarden en continueren van een opdracht en over het geven van een oordeel over het werk van een andere accountant (hoofdstuk B1-210 en B1-230 VGC).

Gaarne verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Aan .. (naam bank) hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden met het verzoek om de kopie gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren. Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij aan u vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven controledossiers.

Hoogachtend,

Ondertekenende Accountantspraktijk



Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

Naam Accountant Bank

Naam en functie

Datum:...

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.12 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Accountant Bank

*5.1 Opdrachtbevestiging inzake werkzaamheden prospectus, alsmede een overzicht van enkele veel voorkomende bepalingen hierbij.*

Teksten nog niet beschikbaar.

Zodra teksten beschikbaar zijn, zullen deze worden gepubliceerd op de website van het NIVRA en de NOvAA en zullen deze daarnaast in de Verklaringentool worden geïmplementeerd.

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij prospectus
Welk voorbeeld zoekt u binnen Betrokkenheid accountant bij prospectus?	5.1 Opdrachtbevestiging inzake werkzaamheden prospectus, alsmede een overzicht van enkele veel voorkomende bepalingen hierbij.

### 5.2 Voorbeeld van een letter of comfort ten behoeve van de sponsor ter zake van de uitgifte van een prospectus.

Teksten nog niet beschikbaar.

Zodra teksten beschikbaar zijn, zullen deze worden gepubliceerd op de website van het NIVRA en de NOvAA en zullen deze daarnaast in de Verklaringentool worden geïmplementeerd.

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij prospectus
Welk voorbeeld zoekt u binnen Betrokkenheid accountant bij prospectus?	5.2 Voorbeeld van een letter of comfort ten behoeve van de sponsor ter zake van de uitgifte van een prospectus.

*5.3 Voorbeeld van een 'letter of representation', waarin de Uitgevende instelling bepaalde zaken schriftelijk bevestigt inzake de laatst gecontroleerde jaarrekening, alsmede inzake bepaalde beweringen die zijn gedaan ten behoeve van de letter of comfort.*

Teksten nog niet beschikbaar.

Zodra teksten beschikbaar zijn, zullen deze worden gepubliceerd op de website van het NIVRA en de NOvAA en zullen deze daarnaast in de Verklaringentool worden geïmplementeerd.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij prospectus
Welk voorbeeld zoekt u binnen Betrokkenheid accountant bij prospectus?	5.3 Voorbeeld van een 'letter of representation', waarin de Uitgevende instelling bepaalde zaken schriftelijke bevestigt inzake de laatst gecontroleerde jaarrekening, alsmede inzake bepaalde beweringen die zijn gedaan ten behoeve van de letter of comfort.

*5.4 Voorbeeld van een 'letter of consent', waarin de accountant de Uitgevende instelling en de sponsor machtigt verklaringen en/of onderzoeksrapporten en/of een verwijzing naar de accountant op te nemen in het prospectus.*

Teksten nog niet beschikbaar.

Zodra teksten beschikbaar zijn, zullen deze worden gepubliceerd op de website van het NIVRA en de NOvAA en zullen deze daarnaast in de Verklaringentool worden geïmplementeerd.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij prospectus
Welk voorbeeld zoekt u binnen Betrokkenheid accountant bij prospectus?	5.4 Voorbeeld van een 'letter of consent', waarin de accountant de Uitgevende instelling en de sponsor machtigt verklaringen en/of onderzoeksrapporten en/of een verwijzing naar de accountant op te nemen in het prospectus.

## 6.1 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

---

Briefhoofd bestuur/oprichters van BV/NV

... (datum brief opdrachtbevestiging)

### **Onderwerp: Uitgifte van aandelen**

Geacht Bestuur/Geachte Oprichters,

In verband met de uitgifte van aandelen door ... (naam vennootschap) zal door het bestuur/de oprichters een beschrijving zoals bedoeld in artikel 2:94a//94b//204a//204b lid 1 BW (de "beschrijving") worden opgesteld. In deze context heeft u ons verzocht een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:94a//94b//204a//204b lid 2 BW af te geven. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden en de doelstelling van de aan ons verstrekte opdracht en de aard en beperking van onze dienstverlening te bevestigen.

### **Reikwijdte van de werkzaamheden**

Onze werkzaamheden hebben ten doel met betrekking tot de beschrijving een aantal aspecten (zoals vermeld in punt 2) te onderzoeken teneinde een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:94a//94b//204a//204b lid 2 BW af te kunnen geven.

Wij zullen onderzoeken of de waarde van de voorgenomen inbreng naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als algemeen aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden (welke in de beschrijving worden vermeld), ten minste gelijk is aan het bedrag van de stortingsplicht waaraan met de inbreng moet worden voldaan. Wij zullen derhalve geen oordeel geven over de waarde van de voorgenomen inbreng, anders dan met betrekking tot het aspect zoals in de voorgaande zin is uiteengezet.

Door de aard van de opdracht en de beperkingen die inherent zijn aan een dergelijke opdracht blijft een onvermijdbaar risico bestaan dat zelfs een onjuistheid van materieel belang onontdekt blijft.

De beschrijving van de voorgenomen inbreng vormt het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Wij zullen geen werkzaamheden verrichten om de juridische en feitelijke eigendom van de in te brengen vermogensrechten vast te stellen. Wij zullen deze opdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende Verordening Gedragscode, beschikbaar op de website van de beroepsorganisatie [www.nivra.nl/www.novaa.nl](http://www.nivra.nl/www.novaa.nl).

Wij verwachten te kunnen rekenen op de volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van onze werkzaamheden nodig zijn, beschikbaar zal stellen.

**Verantwoordelijkheid voor de beschrijving van de inbreng**

Wij vestigen er de aandacht op dat het bestuur/de oprichters verantwoordelijk is/zijn voor het opstellen van de beschrijving van de inbreng en voor de feitelijke en juridische inbreng. Derhalve dienen wij de beschikking te hebben over een ondertekende beschrijving voorafgaand aan het afgeven van onze accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:94a//94b//204a//204b lid 2 BW.

In verband met voornoemde aspecten zullen wij het bestuur/de oprichters verzoeken om een schriftelijke bevestiging omtrent de mededelingen die gedaan zijn in het kader van onze onderzoekswerkzaamheden.

**Wet ter voorkoming van Witwassen en Financieren van Terrorisme**

Ingevolge de Wet ter voorkoming van Witwassen en Financieren van Terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

**Honorarium**

De onderneming is verantwoordelijk voor de betaling van ons honorarium. Dit honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium zal naar rato van de voortgang van de werkzaamheden in rekening worden gebracht. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Op de werkzaamheden ter uitvoering van deze opdracht zijn de hierbij gevoegde Algemene Voorwaarden van toepassing (eventueel aanvullen met bepaling over beperking aansprakelijkheid).

Gaarne verzoeken wij u de ingesloten kopie van deze brief te ondertekenen en te retourneren als blijk van uw instemming met het voorgaande. Tot nadere toelichting zijn wij vanzelfsprekend bereid.

Hoogachtend,

Naam accountantspraktijk

Voor en namens Bestuur/Oprichters

BV/NV...

Datum:...

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.1 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties



## 6.2 Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties

---

Naam accountantspraktijk

T.a.v Accountant...

Adres en plaats

... (datum)

Geachte...,

Deze bevestigingsbrief wordt afgegeven in verband met de uitgifte van aandelen door ... (naam uitgevende entiteit) aan ... (naam entiteit(en)), op welke aandelen zal worden gestort door een inbreng in natura. In deze context hebben wij een beschrijving zoals bedoeld in artikel 2:94a/94b/204a/204b1 lid 1 BW opgesteld. In verband hiermee zult u een accountantsverklaring afgeven, zoals bedoeld in artikel 2:94a/94b/204a/204b lid 2 BW.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende:

1. De inhoud van de beschrijving evenals de feitelijke en juridische inbreng van de betreffende vermogensrechten en verplichtingen zijn onze verantwoordelijkheid.
2. Per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft) is de waarde van de voorgenomen inbreng bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als algemeen aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden (zoals vermeld in de beschrijving) ten minste gelijk aan het bedrag van de stortingsplicht ad euro ... waaraan met de inbreng moet worden voldaan.
3. Wij hebben u inzage gegeven in de gehele administratie, alsmede de daaraan ten grondslag liggende gegevens en u alle notulen van vergaderingen van aandeelhouders, commissarissen en directie ter inzage getoond, die relevant zijn of kunnen zijn gelet op uw verantwoordelijkheid om een accountantsverklaring af te geven, zoals bedoeld in artikel 2:94a/94b/204a/204b lid 2 BW.
4. De financiële gegevens zoals opgenomen in de beschrijving bevatten geen onjuistheden of onvolledigheden van materieel belang.
5. De waarde van de voorgenomen inbreng is tussen ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft) en heden niet aanzienlijk gedaald.

Hoogachtend,

... (naam vennootschap)

Bestuur/Oprichters

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Voorbeeldbrief
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.2 Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties

## **Sectie II Voorbeeldrapportages**

# Inhoudsopgave Sectie II Voorbeeldrapportages

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

1.1	Goedkeurende accountantsverklaring	123
1.2	Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf	154
1.3	Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit	191
1.4	Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen	228
1.5	Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW	259
1.6	Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle	294
1.7	Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening	331
1.8	Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening	368
1.9	Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening	405
1.10	Accountantsverklaring met beperking; voorgeand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar	442
1.11	Accountantsverklaring met beperking; voorgeand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor	479
1.12	Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid	516
1.13	Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid	544
1.14	Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid	572
1.15	Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening	601

1.16	Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle	638
1.17	Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle	675
1.18	Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit	712

## **2 Beoordelingsverklaring bij een jaarrekening**

2.1	Goedkeurende beoordelingsverklaring	749
2.2	Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf	751
2.3	Goedkeurende beoordelingsverklaring met een toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit	753
2.4	Beoordelingsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen inzake Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening	755
2.5	Beoordelingsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening	757
2.6	Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening	759
2.7	Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie	761
2.8	Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie	763

## **3 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening**

3.1	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening	765
3.2	Samenstellingsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf	767
3.3	Samenstellingsverklaring met een toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit	769

## **4 Accountantsverklaringen bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister**

4.1	Goedkeurende accountantsverklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister	771
4.2	Accountantsverklaring met beperking bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister	773

## **5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans**

- |     |   |     |
|-----|---|-----|
| 5.1 | Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) | 776 |
| 5.2 | Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) | 811 |

## **6 Accountantsverklaring bij een jaarrekening conform artikel 2:403 BW**

- |       |   |     |
|-------|---|-----|
| 6.1.1 | Goedkeurende accountantsverklaring bij een jaarrekening opgesteld in overeenstemming met artikel 2:403 BW (vervallen; zie verklaring 8.3) | 843 |
|-------|---|-----|

## **7 Accountantsverklaring; Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing**

- |       |  |     |
|-------|--|-----|
| 7.1.1 | Goedkeurende accountantsverklaring, Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing; jaarrekening wél opgesteld volgens algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving | 844 |
|-------|--|-----|

## **8 Accountantsverklaring bij op jaarrekening gelijkende opstelling**

- |       |  |     |
|-------|--|-----|
| 8.1.1 | Goedkeurende accountantsverklaring bij verkorte jaarrekening voor de situatie ex artikel 2:395 lid 2 BW (o.a. verkorte jaarrekening)   | 848 |
| 8.2.1 | Goedkeurende accountantsverklaring, Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing; jaarrekening niet opgesteld volgens een in Nederland algemeen aanvaard verslaggevingsstelsel, doch wel in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen | 850 |
| 8.3.1 | Goedkeurende accountantsverklaring bij een jaarrekening opgesteld in overeenstemming met artikel 2:403 BW  | 852 |

## **9 Accountantsverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden**

- |       |   |     |
|-------|---|-----|
| 9.1.1 | Goedkeurende accountantsverklaring; tolerantie voor consolidatiedoeleinden groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit  | 854 |
| 9.2.1 | Accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle, alsmede een bedenking van materieel belang tegen een deel van de opstelling; tolerantie voor consolidatiedoeleinden groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit | 856 |

9.3.1	Goedkeurende accountantsverklaring; tolerantie voor consolidatiedoeleinden gelijk aan die voor de jaarrekening van de entiteit	859
-------	--	-----

## **10 Accountantsverklaring ten behoeve van de Publieke sector**

10.2	Goedkeurende accountantsverklaring in de publieke sector bij een enkelvoudige jaarrekening, met conclusie over financiële rechtmatigheid en WOPT	861
10.3	Goedkeurende accountantsverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke sector	864
10.4	Goedkeurende accountantsverklaring bij medeoverheden	866

## **11 Accountantsverklaringen en assurance-rapport ten behoeve van verzekeringsbedrijven**

11.1.1	Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 3:72 lid 7 Wft bij staten verzekeringsmaatschappij ex art. 3:72 lid 3 Wft	869
11.2.1	Goedkeurende accountantsverklaring bij openbaar te maken staten verzekeringsmaatschappij ex. art. 134 lid 1 Besluit prudentiële regels Wft	871
11.4.1	Assurance-rapport bij de opgave van basisgegevens voor de berekening van de voorziening verzekeringsverplichtingen van een verzekeringsmaatschappij	873

## **12 Accountantsverklaring ten behoeve van banken**

12.1.1	Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 3:72 lid 7 Wft bij staten kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft	875
12.2.1	Goedkeurende accountantsverklaring enquête loonsom Nederlandse Vereniging van Banken	877
12.3.1	Rapport van feitelijke bevindingen ex art.3:72 lid 7 Wft bij Rapportage concentratierisico op landen kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft	879
12.4.1	Rapport van feitelijke bevindingen ex art. 3:72 lid 7 Wft bij Rapportage renterisico kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft	881

## **13 Verklaringen en onderzoeksrapporten ten behoeve van beleggingsinstellingen en -ondernemingen**

13.1	Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling	884
13.3.1	Accountantsverklaring vermogensvereisten beheerder van een beleggingsinstelling (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)	921
13.4.1	Accountantsverklaring vermogensvereisten bewaarder van een beleggingsinstelling (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)	923

13.7.1	Accountantsverklaring vermogensvereisten beleggingsonderneming (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)	925
13.8.1	Assurance-rapport naleving ICBE-bepalingen (ex artikel 144 van het Besluit gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)	927
13.12.1	Goedkeurende accountantsverklaring intrinsieke waarde beleggingsinstelling	929
13.13.1	Assurance-rapport aantal participaties beleggingsinstelling	931
13.14.1	Assurance-rapport gesimuleerde rendementcijfers beleggingsinstelling (ex artikel 2:3 g Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)	933
13.15.1	Onderzoeksrapport geprognoseerde rendementcijfers beleggingsinstelling (ex artikel 2:4 c Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)	935
13.16.1	Assurance rapport onderzoek vermogensscheiding beleggingsondernemingen ex. art. 165 d Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft	938

## 14 Accountantsverklaringen en assurance-rapporten ten behoeve van pensioenfondsen

14.1	Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610	940
14.3.1	Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 147 lid 5 Pw bij staten van een pensioenfonds ex artikel 147 lid 2 Pw	953
14.7.1	Assurance-rapport bij de opgave van basisgegevens voor de berekening van de voorziening voor pensioenverplichtingen van een pensioenfonds	955
14.8.1	Goedkeurende assurance engagement-rapporten inzake gegevensaanlevering aan aanspraakverlening FVP	957

## 15 (Emissie)prospectus

15.2.1	Goekeurend assurance-rapport bij inhoud prospectus beleggingsinstelling (ex art. 4: 49 lid 2c WFT)	964
--------	--	-----

## 16 Inbrengverklaringen

16.1.1	Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng bij oprichting van een N.V. (ex. artikel 2:94a lid 2 BW)	966
16.2.1	Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng bij oprichting van een B.V. (ex. artikel 2:204a lid 2 BW)	968
16.3.1	Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng na oprichting van een N.V. (ex. artikel 2:94b lid 2 BW)	970
16.4.1	Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng na oprichting van een B.V.(ex. artikel 2:204b lid 2 BW)	972



16.5.1	Accountantsverklaring betreffende rechtshandelingen met oprichters van een N.V. (Nachgründung; ex. artikel 2:94c lid 3 BW)	974
16.6.1	Accountantsverklaring betreffende rechtshandelingen met oprichters/aandeelhouders van een B.V. (Nachgründung; artikel 2:204c lid 3 BW)	976

## 17 Verklaringen verzekerd belang

17.1.1	Goedkeurende accountantsverklaring bij opgave verzekerd belang	978
17.2.1	Accountantsverklaring van oordeelonthouding bij opgave verzekerd belang	980
17.3.1	Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang	982
17.4.1	Samenstellingsverklaring bij opgave verzekerd belang	984

## 18 Accountantsverklaringen in het kader van bijzondere controleopdrachten

18.1	Accountantsverklaring inzake omzet projecten; informatie is rechtstreeks uit de jaarrekening af te leiden	986
18.3	Accountantsverklaring inzake omzet projecten; informatie is niet rechtstreeks uit de jaarrekening af te leiden	989
18.4	Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek	991
18.5	Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)	993
18.6	Goedkeurende accountantsverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven	998
18.7	Goedkeurende accountantsverklaring inzake een financiële opstelling opgemaakt op fiscale grondslagen	1000
18.8	Goedkeurende accountantsverklaring met betrekking tot onderdelen van de jaarrekening; debiteurenoverzicht	1002

## 19 Splitsingsverklaringen

19.1.1	Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334aa lid 1 BW)	1004
19.2.1	Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij zuivere splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334aa lid 1 en 2:334cc BW)	1006
19.3.1	Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij splitsing van een N.V. of B.V. en betreffende hetgebonden eigen vermogen bij afsplitsing (artikel 2:334aa lid 1 BW)	1008
19.4.1	Accountantsverslag ex artikel 2:334aa lid 3 BW betreffende het oordeel over de mededelingen ex artikel 2:334z BW in de toelichting op hetvoorstel tot splitsing van een N.V. of B.V.	1010

19.5.1	Accountantsverklaring betreffende inbreng bij splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334bb lid 1 BW)	1012
--------	---	------

## 20 Fusieverklaringen

20.1.1	Accountantsverklaring betreffende een voorstel tot fusie van vennootschappen (artikel 2:328 lid 1 BW)	1014
20.2.1	Accountantsverklaring betreffende de mededelingen in de toelichting bij een voorstel tot fusie van vennootschappen (artikel 2:328 lid 2 BW)	1016
20.3.1A	Accountantsverklaring bij pro forma gecombineerde financiële overzichten in een fusiebericht	1018
20.3.1B	Accountantsverklaring bij pro forma gecombineerde financiële overzichten in een fusiebericht	1020

## 21 Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten

21.1.1	Stramien voor de formulering van een accountantsverklaring bij andere (financiële) opstellingen dan waarvoor voorbeeldteksten zijn geformuleerd	1022
21.2.1	Accountantsverklaring bij mededeling bestuur ex artikel 2:362 lid 6 BW inzake feiten die worden geconstateerd nadat de jaarrekening is behandeld in de algemene vergadering van aandeelhouders	1023
21.3.1	Accountantsverklaring betreffende omzetting van een besloten vennootschap in een naamloze vennootschap (artikel 2:72 lid 1 BW)	1024
21.4.1	Accountantsverklaring betreffende de omzetting van een andere rechtspersoon in een naamloze vennootschap (artikel 2:72 lid 2 BW)	1026
21.5.1	Assurance-rapport bij opgave inzake een oplage	1028
21.6.1	Assurance-rapport bij opgave inzake een marktaandeel	1030
21.7.1	Assurance-rapport bij inschrijving in register	1032
21.8.1	Assurance-rapport inzake inlening personeel	1034
21.9.1	Assurance-rapport ex art. 2:396 lid 9 BW met betrekking tot eisen vrijstelling publicatieplicht kleine rechtspersonen zonder winsttoegmerk	1036
21.10.1	Accountantsverklaring ex artikel 4 lid 3 van de Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen	1038
21.11.1	Goedkeurende accountantsverklaring bij opgave ziekteverzuim	1040

## 22 Diverse beoordelingsverklaringen

22.1.1	Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten	1042
--------	--	------

22.2.1	Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie	1044
--------	---	------

## **23 Diverse onderzoeksrapporten**

23.1.1	Goedkeurend onderzoeksrapport bij een prognose	1046
23.2.1	Goedkeurend onderzoeksrapport bij een projectie	1048

## **24 Rapporten van feitelijke bevindingen**

24.1.1	Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen	1050
24.3.1	Rapport van bevindingen ex artikel 18 lid 3 Wet op het notarisambt inzake de uitwerking van de in lid 4 van artikel 8 van de Verordening interdisciplinaire samenwerking voorgeschreven organisatorische procedures	1052

## **25 Diverse rapportages**

25.1.1	Rapportage inzake opgave loonsom	1055
25.2.1	Rapportage inzake de AO/IB van een serviceorganisatie (bijvoorbeeld bewaarbedrijf van een bank, vermogensbeheerder, bedrijf dat salarisadministraties voor derden verzorgt)	1056

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

1.1.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	124
1.1.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	127
1.1A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	130
1.1B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	133
1.1C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	137
1.1D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	140
1.1E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	144
1.1F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	147
1.1G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	150

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

### 1.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

### 1.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zo-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



danig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. . .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

*1.1A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

### 1.1B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereen-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

komstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

*1.1C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

### 1.1D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereen-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

komstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

*1.1E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

*1.1F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.1 Goedkeurende accountantsverklaring

*1.1G Voorbeeldtekst ipv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## **Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

1.2.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	155
1.2.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	159
1.2A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	163
1.2B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	167
1.2C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	171
1.2D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	175
1.2E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	179
1.2F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	183
1.2G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	187

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

### 1.2.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Odrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

### 1.2.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

*1.2A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

### 1.2B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

*1.2C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

*1.2D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Odrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

*1.2E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

*1.2F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.2 Goedkeurende accountantsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

*1.2G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, om een andere reden
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

### 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

1.3.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	192
1.3.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	196
1.3A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	200
1.3B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	204
1.3C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	208
1.3D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	212
1.3E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	216
1.3F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	220
1.3G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	224



## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

### 1.3.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

### 1.3.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

1.3A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.3B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.3C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

1.3D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.3E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

1.3F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.3 Goedkeurende accountantsverklaring met een verplichte toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

1.3G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

1.4.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	229
1.4.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	232
1.4A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	235
1.4B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	238
1.4C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	242
1.4D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	245
1.4E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	249
1.4F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	252
1.4G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	255

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

### 1.4.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Odrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen en aan de jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedgekend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

### 1.4.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

op te stellen en aan de jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

### 1.4A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Odrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

een jaarverslag op te stellen en aan de enkelvoudige jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

*1.4B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen en aan de enkelvoudige jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

*1.4C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

1 BW een jaarverslag op te stellen en aan de geconsolideerde jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

### 1.4D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

Aan: Odrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen en aan de geconsolideerde jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

*1.4E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen en aan de jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedgekend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

*1.4F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

op te stellen en aan de jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1.4 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen

*1.4G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat wij geen uitspraak kunnen doen over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW, omdat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:391 lid 1 BW een jaarverslag op te stellen en aan de jaarrekening toe te voegen respectievelijk ten kantore van de entiteit<sup>8</sup> ter inzage te houden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Het jaarverslag is niet opgesteld, terwijl dit wel verplicht was
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

1.5.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	260
1.5.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	263
1.5A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	267
1.5B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	271
1.5C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	275
1.5D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	279
1.5E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;	283
1.5F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	286
1.5G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	290

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

### 1.5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

### 1.5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

*1.5A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Odrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de enkelvoudige jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

*1.5B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de enkelvoudige jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

*1.5C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Odrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opraken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de geconsolideerde jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opraken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

### 1.5D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Odrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de geconsolideerde jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

*1.5E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

1.5F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.5 Goedkeurende accountantsverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392 lid 1 BW

*1.5G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 f BW melden wij dat niet is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 2:392 lid 1 onder g BW de gegevens inzake gebeurtenissen na balansdatum in de bij de jaarrekening gevoegde Overige gegevens op te nemen.

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Nee, de gebeurtenissen na balansdatum zijn niet juist / volledig vermeld, danwel onterecht niet vermeld.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

1.6.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	295
1.6.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	299
1.6A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	303
1.6B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	307
1.6C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	311
1.6D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	315
1.6E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	319
1.6F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	323
1.6G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	327

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

### 1.6.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Odrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

### Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

### 1.6.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

## Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

### 1.6A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Odrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

### Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

### 1.6B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn.

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

## Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

1.6C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Odrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

### Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

### 1.6D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Oprachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

*1.6E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

### Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

*1.6F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.6 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle

*1.6G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

De deelneming van... (naam entiteit) in... (naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per... 201X opgenomen voor € en het aandeel van... (naam entiteit) in het resultaat van... (naam deelneming) ad €... is begrepen in het resultaat van... (naam entiteit) over 201X. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per... 201X en het aandeel in het resultaat van de deelneming over 201X omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

## **Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## **Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### *Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

1.7.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	332
1.7.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	336
1.7A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	340
1.7B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	344
1.7C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	348
1.7D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	352
1.7E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	356
1.7F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	360
1.7G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	364

## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

### 1.7.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

#### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarden van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

### 1.7.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarden van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.7A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

#### **Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarderen van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.7B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

### Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarderen van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.7C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

#### **Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarderen van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.7D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

## **Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarderen van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.7E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarden van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

1.7F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

## Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarden van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.7 Accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.7G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarderen van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van het onjuist waarderen van de voorraden hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens een materiële bedenking tegen (deel van) de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



**1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening**

1.8.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	369
1.8.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	373
1.8A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	377
1.8B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	381
1.8C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	385
1.8D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	389
1.8E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	393
1.8F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	397
1.8G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	401

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

### 1.8.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

### Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

### 1.8.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.8A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

### Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

### 1.8B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.8C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

### Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.8D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.8E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zo-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

danig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

### Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.8F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.8 Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

*1.8G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van €... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

2. 2.Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad €... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

### **Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens mat. beperk. in contr. en mat. bedenk. tegen (deel) jaarr.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

### 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

1.9.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	406
1.9.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	410
1.9A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	414
1.9B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	418
1.9C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	422
1.9D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	426
1.9E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	430
1.9F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	434
1.9G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	438

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

### 1.9.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

#### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

### 1.9.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

*1.9A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

#### **Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

1.9B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

### **Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

*1.9C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

#### **Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

*1.9D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

### **Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

*1.9E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

#### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

*1.9F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

## **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.9 Accountantsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

*1.9G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

## **Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Wegens niet vermelden bezoldiging bestuurders
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar

1.10.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	443
1.10.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	447
1.10A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	451
1.10B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	455
1.10C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	459
1.10D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	463
1.10E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;	467
1.10F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	471
1.10G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	475

## **1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar**

### *1.10.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)*

---

Aan: Opdrachtgever

## **ACCOUNTANTSVERKLARING**

### **Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>**

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zo-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

danig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar

### 1.10.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## **1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar**

*1.10A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

#### **Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>**

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## **1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar**

*1.10B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

#### **Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>**

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar

1.10C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## **1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar**

*1.10D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

#### **Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>**

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## **1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar**

*1.10E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;*

---

Aan: Opdrachtgever

### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

#### **Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>**

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

## Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## **1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar**

*1.10F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

#### **Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>**

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.10 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle; beperking doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter de onzekerheid in de beginbalans leidt tot een beperking van materieel belang in de controle van het onderhavige boekjaar

*1.10G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per... 201X-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over 201X-1 en de ingehouden winst per... 201X-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening 201X-1 een oordeel met beperking verstrekt.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

Vermelde omstandigheden doen zich per... 201X niet meer voor, echter deze omstandigheden leiden wel tot een beperking van materieel belang in onze controle van het onderhavige boekjaar.

## Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich niet meer voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

### 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

1.11.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	480
1.11.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	484
1.11A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	488
1.11B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	492
1.11C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	496
1.11D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	500
1.11E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	504
1.11F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	508
1.11G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	512



## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

### 1.11.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

#### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

### 1.11.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

*1.11A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

#### **Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

### 1.11B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

1.11C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

### **Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

*1.11D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

*1.11E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zo-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

danig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

#### **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

1.11F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

## Onderbouwing van het oordeel met beperking

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.11 Accountantsverklaring met beperking; voorgaand boekjaar accountantsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening; bedenking doet zich dit jaar nog steeds voor

*1.11G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

Zoals in punt... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar 201X met €... en over het boekjaar 201X-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in 201X en ad €... in 201X-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met €... in 201X en €... in 201X-1 te worden verhoogd.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Oordeel met beperking betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

### Oordeel met beperking betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Verklaring met beperking

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Van welke soort beperking is sprake?	Voorg. boekj. beperking, beperking doet zich nog steeds voor
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

**1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid**

1.12.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	517
1.12.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	520
1.12A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	523
1.12B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	526
1.12C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	529
1.12D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	532
1.12E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	535
1.12F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	538
1.12G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	541

## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

### 1.12.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

### 1.12.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.12A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

### Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de enkelvoudige jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

### Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.12B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

**Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de enkelvoudige jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

**Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.12C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

### Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

### Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.12D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

## Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.12E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.12F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.12 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.12G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) te controleren. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

## **Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle a.g.v. omvang entiteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



**1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid**

1.13.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	545
1.13.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	548
1.13A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	551
1.13B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	554
1.13C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	557
1.13D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	560
1.13E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	563
1.13F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	566
1.13G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	569

## 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

### 1.13.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

### 1.13.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.13A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

### Onderbouwing van de oordeelonthouding

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

### Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

### 1.13B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

**Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

**Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.13C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Onderbouwing van de oordeelonthouding

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

### Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

1.13D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

## Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

### 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.13E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

1.13F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.13 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van één post in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.13G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) te controleren. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

## **Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

## **Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. één post
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

**1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid**

1.14.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	573
1.14.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	576
1.14A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	579
1.14B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	582
1.14C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	585
1.14D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	588
1.14E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	591
1.14F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	594
1.14G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	597

## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

### 1.14.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

### 1.14.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

### **Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

### **Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.14A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

### **Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

1.14B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

**Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.14C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

### Onderbouwing van de oordeelonthouding

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

### Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

1.14D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## **Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

## **Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.14E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## Onderbouwing van de oordeelonthouding

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

## Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

1.14F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

### **Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.14 Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

*1.14G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) te controleren. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Onderbouwing van de oordeelonthouding**

Wij zijn pas na... 201X benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per... 201X-1 en 201X. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk €... en €...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september 201X geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per... 201X opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad €... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

### **Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

### **Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens wezenlijke beperking in controle t.a.v. meerdere posten
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

1.15.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	602
1.15.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	606
1.15A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	610
1.15B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	614
1.15C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	618
1.15D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	622
1.15E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	626
1.15F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	630
1.15G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	634

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

### 1.15.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

### Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

### 1.15.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

### **Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

*1.15A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

#### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

#### **Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

### 1.15B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

### Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

*1.15C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

#### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

#### **Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

1.15D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

### Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

*1.15E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

### **Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

*1.15F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

## **Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

(of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.15 Afkeurende accountantsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

*1.15G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

**1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle**

1.16.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	639
1.16.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	643
1.16A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	647
1.16B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	651
1.16C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	655
1.16D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	659
1.16E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	663
1.16F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	667
1.16G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	671

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

### 1.16.1 Voorbeeldtekst *igv* jaarrekening *obv* Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Odrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

## Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

### 1.16.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

*1.16A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

### 1.16B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

## Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

*1.16C Voorbeeldtekst igt geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Odrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

### 1.16D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Odrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

#### **Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### *Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

*1.16E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

## Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

*1.16F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

### Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.16 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een beperking van materieel belang in de controle

*1.16G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

- In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

## **Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## **Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop materiële beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

### 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

1.17.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	676
1.17.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	680
1.17A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	684
1.17B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	688
1.17C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	692
1.17D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	696
1.17E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	700
1.17F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	704
1.17G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	708

## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

### 1.17.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

#### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

#### Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

### 1.17.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

#### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

*1.17A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

*1.17B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

### Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

*1.17C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

#### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

1.17D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

### Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

*1.17E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

#### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

#### Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

*1.17F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### Onderbouwing van het afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.
2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.17 Afkeurende accountantsverklaring met samenloop van een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle

*1.17G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

## **Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

## **Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening, met samenloop wezenlijke beperking in de controle
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



**1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit**

1.18.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	713
1.18.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	717
1.18A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	721
1.18B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	725
1.18C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	729
1.18D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	733
1.18E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	737
1.18F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	741
1.18G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	745

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

### 1.18.1 Voorbeeldtekst *igv* jaarrekening *obv* Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Odrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW.

### **Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

### 1.18.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

### **Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.18A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Odrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de enkelvoudige jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW.

### **Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

### 1.18B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de enkelvoudige jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

## **Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.18C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de geconsolideerde jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW.

### **Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.18D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Odrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de geconsolideerde jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

## **Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.18E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

### **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW.

### **Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

# 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

## Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.18F Voorbeeldtekst igt een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## Onderbouwing van het afkeurend oordeel

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

## Afkeurend oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

(of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 1.18 Afkeurende accountantsverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

*1.18G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Oprachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

## **Onderbouwing van het afkeurend oordeel**

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de jaarrekening onder punt... gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, hetgeen een afwijking is van International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Afkeurend oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

**Afkeurend oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring - Nederlands
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Afkeurend oordeel
Wat is de onderbouwing van het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting onzekerheid continuïteit

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 1. Accountantsverklaring bij een jaarrekening (ISA 700)

Vraag	Antwoord
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 2.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring

---

Aan: Opdrachtgever

### BEOORDELINGSVERKLARING

#### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

#### Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de (verkorte) enkelvoudige/geconsolideerde jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over de periode 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2400
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid? Zie handleiding 2.2.	Goedkeurende conclusie
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 2.3.	Er is geen toelichtende paragraaf.
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag of anders? Zie handleiding 2.4.	Rapport
Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking? Zie handleiding 2.5.	Entiteit
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 2.6.	Nee

## 2.2 Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

---

Aan: Opdrachtgever

### BEOORDELINGSVERKLARING

#### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

#### Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de (verkorte) enkelvoudige/geconsolideerde jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over de periode 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### Toelichting

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is. Deze situatie doet geen afbreuk aan onze conclusie.

Plaats en datum

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2400
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid? Zie handleiding 2.2.	Goedkeurende conclusie
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 2.3.	Ja, om een andere reden.
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag of anders? Zie handleiding 2.4.	Rapport
Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking? Zie handleiding 2.5.	Entiteit
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 2.6.	Nee

### *2.3 Goedkeurende beoordelingsverklaring met een toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **BEOORDELINGSVERKLARING**

##### **Opdracht**

Wij hebben de in dit rapport<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

##### **Conclusie**

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de (verkorte) enkelvoudige/geconsolideerde jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over de periode 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

##### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Deze situatie doet geen afbreuk aan onze conclusie.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2400
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid? Zie handleiding 2.2.	Goedkeurende conclusie
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 2.3.	Ja, in verband met onzekerheid over de continuïteit.
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag of anders? Zie handleiding 2.4.	Rapport
Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking? Zie handleiding 2.5.	Entiteit
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 2.6.	Nee

## 2.4 Beoordelingsverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen inzake Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

---

Aan: Opdrachtgever

### BEOORDELINGSVERKLARING

#### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

#### Onderbouwing van de conclusie met beperking

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW.

#### Conclusie met beperking

Op grond van onze beoordeling is ons uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de conclusie met beperking" niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Plaats en datum

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2400
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid? Zie handleiding 2.2.	Conclusie met beperking
Wat is de reden dat u een conclusie met beperking heeft?	Wegens niet vermelding bezoldiging bestuurders.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 2.3.	Er is geen toelichtende paragraaf.
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag of anders? Zie handleiding 2.4.	Rapport
Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking? Zie handleiding 2.5.	Entiteit
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 2.6.	Nee

## 2.5 Beoordelingsverklaring met beperking wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

---

Aan: Opdrachtgever

### BEOORDELINGSVERKLARING

#### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

#### Onderbouwing van de conclusie met beperking

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor €... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over deze waardering. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden €... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met €..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk €..., €..., en €... verlaagd zouden moeten worden.

#### Conclusie met beperking

Op grond van onze beoordeling is ons uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de conclusie met beperking" niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het ver-

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

mogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2400
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid? Zie handleiding 2.2.	Conclusie met beperking
Wat is de reden dat u een conclusie met beperking heeft?	Wegens een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 2.3.	Er is geen toelichtende paragraaf.
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag of anders? Zie handleiding 2.4.	Rapport
Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking? Zie handleiding 2.5.	Entiteit
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 2.6.	Nee

## 2.6 Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een wezenlijke bedenking tegen de jaarrekening

---

Aan: Opdrachtgever

### BEOORDELINGSVERKLARING

#### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

#### Onderbouwing van de afkeurende conclusie

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

#### Afkeurende conclusie

Op grond van onze beoordeling concluderen wij dat de jaarrekening, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de afkeurende conclusie", geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.



Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2400
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid? Zie handleiding 2.2.	Afkeurende conclusie
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 2.3.	Er is geen toelichtende paragraaf.
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag of anders? Zie handleiding 2.4.	Rapport
Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking? Zie handleiding 2.5.	Entiteit
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 2.6.	Nee

## 2.7 Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie

N.B.: Bij een beperking in de uitvoering van zijn opdracht dient de accountant na te gaan of hij op rationele gronden de opdracht op een verantwoorde wijze kan afronden. Standaard 2400 geeft de accountant de mogelijkheid om de beperking te rapporteren in zijn beoordelingsverklaring. Volgens Standaard 2400.27.c (II) dient de accountant, indien het effect van de beperking van wezenlijke betekenis is, in zijn verklaring tot uitdrukking te brengen dat geen enkele zekerheid wordt verstrekt. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt. Bij beoordeling van tussentijdse financiële informatie gelden volgens Standaard 2410 ook nog nadere voorschriften. Volgens Standaard 2410.48 is een beperking in de uitvoering voor de accountant in normale omstandigheden een belemmering om de beoordeling af te ronden. De accountant dient in dit geval volgens Standaard 2410.49 te overwegen of het in de omstandigheden wel gepast is een verklaring af te geven. Mogelijk kunnen wet- en regelgeving de accountant verplichten om een verklaring af te geven. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt.

---

Aan: Opdrachtgever

### **BEOORDELINGSVERKLARING**

#### **Opdracht**

Wij hebben de in dit rapport<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

#### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

**Onderbouwing van de onthouding van een conclusie**

Het aandeel van... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in... (land) is op de balans opgenomen voor €... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan...% van het balanstotaal van... (naam entiteit) per... 201X. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over 201X.

**Onthouding van een conclusie**

Gelet op hetgeen wij hiervoor in de paragraaf "Onderbouwing van de onthouding van een conclusie" hebben vermeld, hebben wij geen informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is om op basis daarvan tot een conclusie te komen. Dientengevolge verstrekken wij geen enkele zekerheid.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2400
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid? Zie handleiding 2.2.	Onthouding van een conclusie
Wat is de reden dat u zich onthoudt van een conclusie?	Wegens wezenlijke beperking in de beoordeling ten aanzien van één post in de jaarrekening.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 2.3.	Er is geen toelichtende paragraaf.
Is de titel van de verantwoordingsrapport, verslag of anderszins? Zie handleiding 2.4.	Rapport
Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking? Zie handleiding 2.5.	Entiteit
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 2.6.	Nee

## 2.8 Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie

N.B.: Bij een beperking in de uitvoering van zijn opdracht dient de accountant na te gaan of hij op rationele gronden de opdracht op een verantwoorde wijze kan afronden. Standaard 2400 geeft de accountant de mogelijkheid om de beperking te rapporteren in zijn beoordelingsverklaring. Volgens Standaard 2400.27.c (II) dient de accountant, indien het effect van de beperking van wezenlijke betekenis is, in zijn verklaring tot uitdrukking te brengen dat geen enkele zekerheid wordt verstrekt. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt. Bij beoordeling van tussentijdse financiële informatie gelden volgens Standaard 2410 ook nog nadere voorschriften. Volgens Standaard 2410.48 is een beperking in de uitvoering voor de accountant in normale omstandigheden een belemmering om de beoordeling af te ronden. De accountant dient in dit geval volgens Standaard 2410.49 te overwegen of het in de omstandigheden wel gepast is een verklaring af te geven. Mogelijk kunnen wet- en regelgeving de accountant verplichten om een verklaring af te geven. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt.

---

Aan: Opdrachtgever

### **BEOORDELINGSVERKLARING**

#### **Opdracht**

Wij hebben de in dit rapport<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. Met betrekking tot de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast, noch is een beoordelingsopdracht uitgevoerd. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd of beoordeeld.

#### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

### Onderbouwing van de onthouding van een conclusie

Met betrekking tot de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast, noch is een beoordelingsopdracht uitgevoerd. Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot een beoordeling te komen van de balans per 31 december 201X-1. Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X).

### Onthouding van een conclusie

Gelet op hetgeen wij hiervoor in de paragraaf "Onderbouwing van de onthouding van een conclusie" hebben vermeld, hebben wij geen informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is om op basis daarvan tot een conclusie te komen. Dientengevolge verstrekken wij geen enkele zekerheid.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2400
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid? Zie handleiding 2.2.	Onthouding van een conclusie
Wat is de reden dat u zich onthoudt van een conclusie?	De jaarrekening van vorig jaar is niet gecontroleerd of beoordeeld. Er is derhalve geen zekerheid over de beginbalans.
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 2.3.	Er is geen toelichtende paragraaf.
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag of anders? Zie handleiding 2.4.	Rapport
Op wat voor soort entiteit heeft de verantwoording betrekking? Zie handleiding 2.5.	Entiteit
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 2.6.	Nee

### 3.1 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening

---

Aan: Opdrachtgever

#### **SAMENSTELLINGSVERKLARING**

##### **Opdracht**

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting samengesteld.

##### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de entiteit<sup>1</sup> verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>.

##### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Het is onze verantwoordelijkheid als accountant om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de door onze beroepsorganisatie het Koninklijk NIVRA uitgevaardigde gedrags- en beroepsregels. In overeenstemming met de voor het accountantsberoep geldende standaard voor samenstellingsopdrachten, bestonden onze werkzaamheden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Daarnaast hebben wij de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen op basis van de door de onderneming verstrekte gegevens geëvalueerd. De aard van onze werkzaamheden is zodanig dat wij geen zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening kunnen verstrekken.

##### **Bevestiging**

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW<sup>3</sup>.

Plaats en datum

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>3</sup> Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Samenstellingsverklaring - Nederlands
Van welke beroepsorganisatie bent u lid? Zie handleiding 3.1.	Het Koninklijk NIVRA
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 3.2.	Nee, er is geen toelichtende paragraaf.
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 3.2.	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening?	Het bestuur

## 3.2 Samenstellingsverklaring met een onverplichte toelichtende paragraaf

---

Aan: Opdrachtgever

### SAMENSTELLINGSVERKLARING

#### Opdracht

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting samengesteld.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de entiteit<sup>1</sup> verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Het is onze verantwoordelijkheid als accountant om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de door onze beroepsorganisatie het Koninklijk NIVRA uitgevaardigde gedrags- en beroepsregels. In overeenstemming met de voor het accountantsberoep geldende standaard voor samenstellingsopdrachten, bestonden onze werkzaamheden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Daarnaast hebben wij de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen op basis van de door de onderneming verstrekte gegevens geëvalueerd. De aard van onze werkzaamheden is zodanig dat wij geen zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening kunnen verstrekken.

#### Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>3</sup> Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.



**Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwikkeld is.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Samenstellingsverklaring - Nederlands
Van welke beroepsorganisatie bent u lid? Zie handleiding 3.1.	Het Koninklijk NIVRA
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 3.2.	Ja, vrijwillige toelichtende paragraaf.
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 3.2.	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening?	Het bestuur

### 3.3 Samenstellingsverklaring met een toelichtende paragraaf wegens ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit

---

Aan: Opdrachtgever

#### SAMENSTELLINGSVERKLARING

##### Opdracht

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting samengesteld.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de entiteit<sup>1</sup> verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Het is onze verantwoordelijkheid als accountant om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de door onze beroepsorganisatie het Koninklijk NIVRA uitgevaardigde gedrags- en beroepsregels. In overeenstemming met de voor het accountantsberoep geldende standaard voor samenstellingsopdrachten, bestonden onze werkzaamheden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Daarnaast hebben wij de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen op basis van de door de onderneming verstrekte gegevens geëvalueerd. De aard van onze werkzaamheden is zodanig dat wij geen zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening kunnen verstrekken.

##### Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>3</sup> Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.

**Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op punt... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van €... over 201X heeft geleden en dat per... 201X de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met €... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Samenstellingsverklaring - Nederlands
Van welke beroepsorganisatie bent u lid? Zie handleiding 3.1.	Het Koninklijk NIVRA
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 3.2.	Ja, inzake continuïteit.
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 3.2.	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening?	Het bestuur

### 4.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister

#### 4.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister

N.B.: De te deponeren balans met toelichting wordt als zelfstandig controleobject beschouwd. Daarom wordt voor het deponeren bij het Handelsregister in deze situaties een specifieke op het deponeringsstuk toegespitste accountantsverklaring verstrekt. Dit geldt voor de kleine rechtspersoon in de zin van artikel 2:396 BW, die slechts verplicht is tot het deponeren van de balans met toelichting onder toepassing van het bepaalde in lid 8 van dat artikel. Aangezien in deze situatie geen geconsolideerde balans zal worden opgesteld, terwijl een IFRS-versie eveneens niet aan de orde is, wordt van deze verklaring slechts één variant aangeboden.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen voor deponering bij het handelsregister bestemde balans met toelichting per 31 december 201X van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup> is verantwoordelijk voor het opstellen van de voor deponering bij het handelsregister bestemde balans met toelichting in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. **Optioneel:** onder toepassing van fiscale grondslagen ex 2: 396 lid 6 BW en onder toepassing van het bepaalde in artikel 2:396 lid 8 BW. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de voor deponering bestemde balans met toelichting op basis van onze controle.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de voor deponering bestemde balans met toelichting geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de voor deponering bestemde balans met toelichting. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de voor deponering bestemde balans met toelichting zijn toegepast en van belangrijke schattingen die

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de voor deponering bestemde balans met toelichting.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Oordeel

Naar ons oordeel is de voor deponering bij het handelsregister bestemde balans met toelichting per 31 december 201X van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. **Optioneel:** onder toepassing van fiscale grondslagen en onder toepassing van het bepaalde in artikel 2:396 lid 8 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersonen bestemd voor deponering bij het handelsregister
Van welk soort verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij de handelsregister zoekt u een voorbeeld?	4.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister

## *4.2 Accountantsverklaring met beperking bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister*

### **4.2 Accountantsverklaring met beperking bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister**

N.B.: De te deponeren balans met toelichting wordt als zelfstandig controleobject beschouwd. Daarom wordt voor het deponeren bij het Handelsregister in deze situaties een specifieke op het deponeringsstuk toegespitste accountantsverklaring verstrekt. Dit geldt voor de kleine rechtspersoon in de zin van artikel 2:396 BW, die slechts verplicht is tot het deponeren van de balans met toelichting onder toepassing van het bepaalde in lid 7 van dat artikel.

Aangezien in deze situatie geen geconsolideerde balans zal worden opgesteld, terwijl een IFRS-versie eveneens niet aan de orde is, wordt van deze verklaring slechts één variant aangeboden.

De voor deponering bestemde balans met toelichting is weliswaar een afzonderlijk stuk doch dient wel te voldoen aan de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW waarbij gebruik kan worden gemaakt van de bepalingen van artikel 396. Een andere dan een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening heeft dus bijna altijd ook gevolgen voor de verklaring bij het deponeringsstuk, tenzij de bevinding uitsluitend betrekking heeft op posten/toelichtingen e.d. die niet de balans en/of de toelichting raken. Dat zal echter slechts bij uitzondering het geval zijn.

Deze voorbeeldverklaring betreft een accountantsverklaring met beperking. Voor een accountantsverklaring van oordeelonthouding of een afkeurende accountantsverklaring dient de verklaring overeenkomstig te worden aangepast.

---

Aan: Opdrachtgever

## **ACCOUNTANTSVERKLARING**

### **Opdracht**

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen voor deponering bij het handelsregister bestemde balans met toelichting per 31 december 201X van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup> is verantwoordelijk voor het opstellen van de voor deponering bij het handelsregister bestemde balans met toelichting in overeenstemming met Titel 9

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

Boek 2 BW onder toepassing van het bepaalde in artikel 2:396 lid 7 BW. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de voor deponering bestemde balans met toelichting op basis van onze controle.

### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de voor deponering bestemde balans met toelichting geen afwijkingen van materieel belang bevat en op de juiste wijze is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW onder toepassing van het bepaalde in artikel 2:396 lid 7 BW. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de voor deponering bestemde balans met toelichting. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de voor deponering bestemde balans met toelichting zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de voor deponering bestemde balans met toelichting.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Onderbouwing van het oordeel met beperking** [*Hier de tekst invoegen van de onderbouwing van het oordeel met beperking*]

### **Oordeel met beperking**

Naar ons oordeel is de voor deponering bij het handelsregister bestemde balans met toelichting per 31 december 201X van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats), uitgezonderd het mogelijke effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel met beperking' in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW onder toepassing van het bepaalde in artikel 2:396 lid 7 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### *Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersonen bestemd voor deponering bij het handelsregister

Vraag	Antwoord
Van welk soort verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij de handelsregister zoekt u een voorbeeld?	4.2 Accountantsverklaring met beperking bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister



**5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)**

5.1.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	777
5.1.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	780
5.1A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens eenafzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	784
5.1B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	788
5.1C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	792
5.1D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	796
5.1E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	800
5.1F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	803
5.1G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;	807

## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zo-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

danig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. . .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatie-overzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.1A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens eenafzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd. Op de enkelvoudige jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereen-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

komstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.1B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd. Op de enkelvoudige jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.1C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd. Op de geconsolideerde jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.1D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd. Op de geconsolideerde jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

5.1E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zo-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

danig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

*5.1F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

*5.1G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V), "vereniging", "stichting"enz.

**Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

Vraag	Antwoord
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

5.2.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	812
5.2.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	815
5.2A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens eenafzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	818
5.2B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	821
5.2C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	824
5.2D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	827
5.2E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	830
5.2F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	833
5.2G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;	836
5.2.1.1	Accountantsverklaring van oordeelonthouding: onvoldoende zekerheid over de beginbalans, voldoende zekerheid over de eindbalans	840

## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.2.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

#### Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

#### Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

#### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.2.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening-opgesteld)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.



## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

### Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.2A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens eenafzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren. Op de enkelvoudige jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

#### Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

#### Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

#### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.2B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren. Op de enkelvoudige jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening**

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

### **Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

*5.2C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren. Op de geconsolideerde jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

**Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening**

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

**Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.2D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren. Op de geconsolideerde jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening**

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

### **Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

*5.2E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel .

#### Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

#### Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

#### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

*5.2F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen te controleren. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aan-

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

vaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening**

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

### **Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

## **5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)**

*5.2G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;*

---

Aan: Opdrachtgever

### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

#### **Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>**

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) te controleren. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

#### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening**

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

#### **Oordeelonthouding betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de geconsolideerde jaarrekening.

#### **Oordeelonthouding betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de enkelvoudige jaarrekening.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



## 5.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

### 5.2.1.1 Accountantsverklaring van oordeelonthouding; onvoldoende zekerheid over de beginbalans, voldoende zekerheid over de eindbalans

N.B.: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de situatie uit Standaard 705N.31. Het onder deze omstandigheden afgeven van een goedkeurend oordeel bij de eindbalans is alleen mogelijk als het resultaat niet afzonderlijk in de balans wordt vermeld.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting te controleren. Op de jaarrekening 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de in de winst-en-verliesrekening ter vergelijking opgenomen bedragen niet gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel bij de jaarrekening als geheel. De verkregen controleinformatie is wel geschikt als basis voor ons oordeel over de balans per 31 december 201X met bij behorende toelichting.

**Onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening**

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de openingsbalans per 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

**Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening**

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel over de jaarrekening als geheel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

**Oordeel over de balans per 31 december 201X met bijbehorende toelichting**

Wij zijn van oordeel dat de balans per 31 december 201X met bijbehorende toelichting in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>5</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>6</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>7</sup>

Plaats en datum

<sup>5</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>7</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

## 5 Accountantsverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdrachten en bij een beginbalans

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Eerste controle
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Oordeelonthouding
Wat is de reden dat u een oordeelonthouding geeft?	Wegens onvoldoende zekerheid over de beginbalans, voldoende zekerheid over de eindbalans
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee

### 6.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij een jaarrekening opgesteld in overeenstemming met artikel 2:403 BW (vervallen; zie verklaring 8.3)

N.B.: Deze voorbeeldverklaring wordt in de praktijk nauwelijks gebruikt, aangezien betwijfeld moet worden of accountantscontrole in deze situatie zinvol is, terwijl bovendien gebleken is dat het maatschappelijk verkeer geen betekenis toekent aan deze voorbeeldverklaring.

Indien een cliënt niettemin verzoekt om een accountantsverklaring bij een jaarrekening zoals hier bedoeld af te geven, kan aan dit verzoek worden voldaan. De te hanteren tekst is opgenomen onder nummer 8.3.1 in verband met de gelijkenis met de onder 8 opgenomen verklaringen.

---

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Goedkeurende accountantsverklaring bij een jaarrekening opgesteld in overeenstemming met Artikel 2:403

### *7.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring, Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing; jaarrekening wél opgesteld volgens algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving*

NB: Deze verklaring dient slechts te worden afgegeven indien de cliënt een verslaggevingsstelsel toepast dat in Nederland algemeen aanvaard is, op basis van de wet, richtlijnen of algemeen aanvaarde gebruiken in de branche. Algemeen aanvaarde verslaggevingsstelsels zijn, bijvoorbeeld:

Richtlijn voor de jaarverslaggeving 610 voor pensioenfondsen Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 voor organisaties zonder winststreven Richtlijn voor de jaarverslaggeving 650 voor fondsenwervende instellingen

In de voorbeeldtekst wordt verwezen naar RJ 640; deze verwijzing dient te worden aangepast indien sprake is van een ander algemeen aanvaard verslaggevingsstelsel.

In de situaties dat accountantsverklaring 7.1 van toepassing is, is het uiteraard mogelijk dat een accountantsverklaring met beperking, een accountantsverklaring van oordeelonthouding of een afkeurende accountantsverklaring dient te worden afgegeven. Wij wijzen erop dat in dat geval onder meer de slotzin van de paragraaf 'Verantwoordelijkheid van de accountant' en het opschrift van de oordeelparagraaf dienen te worden aangepast. In het geval van een accountantsverklaring van oordeelonthouding dient bovendien de aanhef van de inleidende paragraaf te worden gewijzigd en dient de paragraaf 'Verantwoordelijkheid van de accountant' in zijn geheel te worden aangepast. Verwezen wordt naar bijvoorbeeld de verklaringen 1.06, 1.12 en 1.15.

In de verklaring ontbreekt een afzonderlijke paragraaf over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening, omdat Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing is en RJ 640 op dit terrein geen vergelijkbare eisen stelt aan de accountant. RJ 640 eist wel dat een jaarverslag wordt opgesteld, vandaar dat dit wel wordt genoemd in de paragraaf 'Verantwoordelijkheid van het bestuur'.

---

Aan: Opdrachtgever

## **ACCOUNTANTSVERKLARING**

### **Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>**

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven" . Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de be dragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>6</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>6</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven".

#### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>7</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>8</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>9</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing, wel volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Overig

<sup>7</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>8</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>9</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee



### 8.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij verkorte jaarrekening voor de situatie ex artikel 2:395 lid 2 BW (o.a. verkorte jaarrekening)

N.B.: Conform artikel 2:395 lid 2 BW dient het bestuur van de entiteit bij de verkorte jaarrekening te vermelden of de accountant bij de volledige jaarrekening een accountantsverklaring heeft afgelegd en indien een verklaring is afgelegd, welke strekking deze heeft. De in het verleden vereiste accountantsverklaring bij de verkorte jaarrekening is niet langer noodzakelijk. Niettemin kan de accountant, op verzoek van de cliënt, wel een accountantsverklaring afgeven bij de verkorte jaarrekening. Daarbij kan gebruik worden gemaakt van deze tekst. Hierin wordt rekening gehouden met het feit dat de accountant geen zelfstandig onderzoek uitvoert naar de verkorte jaarrekening. Hij stelt slechts vast dat de informatie in de verkorte jaarrekening op een juiste wijze is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening. De jaarrekening is dus het object van onderzoek waarbij de accountant een accountantsverklaring verstrekt. De verkorte jaarrekening is een afgeleid product dat niet zelfstandig is onderworpen aan accountantscontrole.

Indien specifieke eisen (bijvoorbeeld wettelijke) op de verkorting van toepassing zijn, verdient het aanbeveling deze eisen expliciet in de verklaring op te nemen.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben gecontroleerd of de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen/bijgaande ... (naam opstelling) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) op de juiste wijze is ontleend aan de door ons gecontroleerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)). Bij die jaarrekening hebben wij op ... (datum) een goedkeurende accountantsverklaring verstrekt. Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup> is verantwoordelijk voor het opstellen van de ... (naam opstelling) in overeenstemming met de grondslagen zoals gehanteerd in de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)). Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de ... (naam opstelling) te verstrekken.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de ... (naam opstelling) op de juiste wijze is ontleend aan de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Oordeel**

Naar ons oordeel is de ... (naam opstelling) in alle van materieel belang zijnde aspecten op de juiste wijze ontleend aan de jaarrekening.

**Toelichting**

Wij vestigen er de aandacht op dat voor het inzicht dat vereist is voor een verantwoorde oordeelsvorming omtrent de financiële positie en de resultaten van de entiteit en voor een toereikend inzicht in de reikwijdte van onze controle de ... (naam opstelling) dient te worden gelezen in samenhang met de volledige jaarrekening, waaraan deze is ontleend, alsmede met de door ons daarbij op ... (datum) verstrekte goedkeurende accountantsverklaring. Deze toelichting doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bij op jaarrekening gelijkende opstelling
Op welke soort op de jaarrekening gelijkende opstelling heeft de accountantsverklaring betrekking?	8.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring, voor de situatie ex artikel 2:395 lid 2 BW (o.a. verkorte jaarrekening)

*8.2.1 Goedkeurende accountantsverklaring, Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing; jaarrekening niet opgesteld volgens een in Nederland algemeen aanvaard verslaggevingsstelsel, doch wel in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen*

NB: Deze verklaring wordt afgegeven in het kader van de uitvoering van een bijzondere controleopdracht. De verklaring kan alleen worden gebruikt indien sprake is van een beperkte, bekende, verspreidingskring. Het gebruik van deze verklaring bij een jaarrekening die een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden vormt, is niet toegestaan.

Er dient terughoudend te worden omgegaan met het afgeven van deze verklaring omdat de jaarrekening niet wordt opgesteld op basis van algemeen aanvaarde grondslagen. Het bestuur dient derhalve gedegen te kunnen motiveren waarom zij vindt dat het gekozen stelsel geschikt en toereikend is in de gegeven omstandigheden. De accountant dient voordat hij de opdracht tot controle van de jaarrekening accepteert, vast te stellen dat de door de entiteit gekozen grondslagen inderdaad geschikt en toereikend zijn gegeven de cliëntspecifieke omstandigheden.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financi-

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

ële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel is de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)), in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgemaakt in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in punt... van de toelichting van de jaarrekening.

### Overige aspecten-bepijking in verspreidingskring en het gebruik

Deze jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep en kunnen niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bij op jaarrekening gelijkende opstelling
Op welke soort op de jaarrekening gelijkende opstelling heeft de accountantsverklaring betrekking?	8.2.1 Goedkeurende accountantsverklaring, Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing; jaarrekening niet opgesteld volgens een in Nederland algemeen aanvaard verslaggevingsstelsel, doch wel in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen

### 8.3.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij een jaarrekening opgesteld in overeenstemming met artikel 2:403 BW

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit, in overeenstemming met artikel 2:403 BW. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel is de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met artikel 2:403 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bij op jaarrekening gelijkende opstelling
Op welke soort op de jaarrekening gelijkende opstelling heeft de accountantsverklaring betrekking?	8.3.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij een jaarrekening opgesteld in overeenstemming met artikel 2:403 BW

### *9.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring; tolerantie voor consolidatiedoeleinden groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit*

---

Aan: Opdrachtgever

## **ACCOUNTANTSVERKLARING**

### **Opdracht**

Wij hebben de voor consolidatiedoeleinden opgestelde en door ons gewaarmerkte financiële overzichten (eventueel nader te identificeren) met betrekking tot het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) behorende tot de ... (naam van de groep) groep gecontroleerd. De reikwijdte van onze controle is op aanwijzing van ... (naam kantoor groepsaccountant) beperkt zoals in de volgende paragraaf is vermeld. De financiële overzichten zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de financiële overzichten te verstrekken.

### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met de instructies van de groepsaccountant en de daarbij opgegeven controletolerantie. De controle was daardoor beperkter in omvang dan wanneer deze was uitgevoerd met inachtneming van een controletolerantie bepaald op basis van de jaarrekening van de entiteit. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de financiële overzichten. Tevens omvat de controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de financiële overzichten zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de financiële overzichten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel**

Naar ons oordeel zijn de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij).

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Toelichting**

Wij vestigen er de aandacht op, dat de financiële overzichten zijn opgesteld voor consolidatiedoeleinden en derhalve niet noodzakelijkerwijs het inzicht verschaffen dat vereist is voor een verantwoorde oordeelsvorming overeenkomstig artikel 2:362 lid 2 BW. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De financiële overzichten en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam kantoor groepsaccountant) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden
Wat voor soort oordeel heeft u over de financiële overzichten voor consolidatiedoeleinden?	Goedkeurend oordeel; tolerantie voor consolidatiedoeleinden groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit



*9.2.1 Accountantsverklaring met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle, alsmede een bedenking van materieel belang tegen een deel van de opstelling; tolerantie voor consolidatiedoeleinden groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit*

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de voor consolidatiedoeleinden opgestelde en door ons gewaarmerkte financiële overzichten (eventueel nader te identificeren) met betrekking tot het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) behorende tot de ... (naam van de groep) groep gecontroleerd. De reikwijdte van onze controle is op aanwijzing van ... (naam kantoor groepsaccountant) beperkt zoals in de volgende paragraaf is vermeld. De financiële overzichten zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de financiële overzichten te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met de instructies van de groepsaccountant en de daarbij opgegeven controletolerantie. De controle was daardoor beperkter in omvang dan wanneer deze was uitgevoerd met inachtneming van een controletolerantie bepaald op basis van de jaarrekening van de entiteit. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de financiële overzichten. Tevens omvat de controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de financiële overzichten zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de financiële overzichten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

### Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van euro... Dit bedrag heeft voor euro... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad euro... begrepen, die wegens het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

### Oordeel met beperking

Naar ons oordeel zijn de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde aspecten uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij)

### Toelichting

Wij vestigen er de aandacht op, dat de financiële overzichten zijn opgesteld voor consolidatiedoeleinden en derhalve niet noodzakelijkerwijs het inzicht verschaffen dat vereist is voor een verantwoorde oordeelsvorming overeenkomstig artikel 2:362 lid 2 BW. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De financiële overzichten en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam kantoor groepsaccountant) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden
Wat voor soort oordeel heeft u over de financiële overzichten voor consolidatiedoeleinden?	Oordeel met beperking wegens beperking van materieel belang in de controle, alsmede een bedenking van materieel

Vraag	Antwoord
	belang tegen een deel van de opstelling; tolerantie voor consolidatiedoeleinden groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit

### *9.3.1 Goedkeurende accountantsverklaring; tolerantie voor consolidatiedoeleinden gelijk aan die voor de jaarrekening van de entiteit*

---

Aan: Opdrachtgever

## **ACCOUNTANTSVERKLARING**

### **Opdracht**

Wij hebben de voor consolidatiedoeleinden opgestelde en door ons gewaarmerkte financiële overzichten (eventueel nader te identificeren) met betrekking tot het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) behorende tot de ... (naam van de groep) groep gecontroleerd. De financiële overzichten zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de financiële overzichten te verstrekken.

### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met de instructies van de groepsaccountant, alsmede in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de financiële overzichten. Tevens omvat de controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de financiële overzichten zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de financiële overzichten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel**

Naar ons oordeel zijn de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij).

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Toelichting**

Wij vestigen er de aandacht op, dat de financiële overzichten zijn opgesteld voor consolidatiedoeleinden en derhalve niet noodzakelijkerwijs het inzicht verschaffen dat vereist is voor een verantwoorde oordeelsvorming overeenkomstig artikel 2:362 lid 2 BW. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De financiële overzichten en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam kantoor groepsaccountant) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden
Wat voor soort oordeel heeft u over de financiële overzichten voor consolidatiedoeleinden?	Goedkeurend oordeel; tolerantie voor consolidatiedoeleinden gelijk aan die voor de jaarrekening van de entiteit

## 10.2 Goedkeurende accountantsverklaring in de publieke sector bij een enkelvoudige jaarrekening, met conclusie over financiële rechtmatigheid en WOPT

Gezien de diversiteit aan subsidieregelingen zal de basisverklaring nog aangepast moeten worden aan de specifieke situatie. Hoewel subsidieverklaringen voornamelijk in of ten behoeve van de publieke sector worden afgegeven, kunnen zij ook voorkomen in de private sector.

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half) jaarbericht<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de exploitatierekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheden bestuur

Het/het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met ...<sup>5</sup>.

Tevens is het bestuur van de entiteit verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen<sup>6</sup>

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat

---

<sup>1</sup> De subkop 'Verklaring betreffende de jaarrekening' is niet nodig wanneer een tweede subkop 'Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties' niet van toepassing is.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>5</sup> Aan te vullen met een verwijzing naar het van toepassing zijnde stelsel van financiële verslaggeving, zoals de van toepassing zijnde wet- en regelgeving of de betreffende jaarverslaggevingsrichtlijnen.

<sup>6</sup> De tekst 'met de begroting en' alléén opnemen als begrotingsrechtmatigheid relevant is. Indien deze bepalingen expliciet zijn vastgelegd in bijvoorbeeld een regeling, een handleiding of een protocol (referentiekader) hiernaar verwijzen ('zoals opgenomen in .....').

en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel artikel XX<sup>7</sup> van de wet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder/en ...<sup>8</sup>. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, alsmede het voor de naleving van de betreffende wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening, alsmede een evaluatie van de aanvaardbaarheid van het gehanteerde referentiekader voor financiële rechtmatigheid.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten...% en voor onzekerheden...% van de totale lasten. Deze tolerantie is door de opdrachtgever op ... (datum) vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in overeenstemming met ...<sup>9</sup>.

<sup>7</sup> Optioneel kan verwezen worden naar de specifieke controletaak volgens de betreffende wet.

<sup>8</sup> Indien van toepassing ook verwijzen naar het door de gemeente opgestelde controleprotocol.

<sup>9</sup> Aan te vullen met een verwijzing naar het van toepassing zijnde stelsel van financiële verslaggeving, zoals de van toepassing zijnde wet- en regelgeving of de betreffende jaarverslaggevingsrichtlijnen.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het referentiekader zijn opgenomen.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Voorts merken wij op dat niet is voldaan aan de wettelijke verplichting tot vermelding van de informatie over topinkomens (artikel 6 van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens).<sup>10</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van de Publieke sector
Welk soort accountantsverklaring tbv de Publieke sector zoekt u?	10.2 Model goedkeurende accountantsverklaring inclusief rechtmatigheid; variant direct reporting opdracht

<sup>10</sup> Indien wordt voldaan aan WOPT vervalt deze alinea.



### 10.3 Goedkeurende accountantsverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke sector

Gezien de diversiteit aan subsidieregelingen zal de basisverklaring nog aangepast moeten worden aan de specifieke situatie. Hoewel subsidieverklaringen voornamelijk in of ten behoeve van de publieke sector worden afgegeven, kunnen zij ook voorkomen in de private sector.

---

Aan: Oprachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING<sup>1</sup>**

Afgegeven ten behoeve van ... (naam subsidiegever).

##### **Opdracht**

Wij hebben bijgevoegde, subsidiedeclaratie<sup>2</sup> ingevolge ... (subsidieregeling)<sup>3</sup> van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) gecontroleerd. De subsidiedeclaratie is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>4</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de declaratie te verstrekken.<sup>5</sup>

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder/en... Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidiedeclaratie geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de subsidiedeclaratie de... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met...

---

<sup>1</sup> Eventueel aan te vullen met de naam van de betreffende subsidieregeling.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de subsidieregeling te vervangen door een meer passende benaming.

<sup>3</sup> Aan te vullen met een verwijzing naar de betreffende subsidieregeling.

<sup>4</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>5</sup> Indien voorgeschreven aanvullen met: (en) door ons gewaarmerkte .

**Overige aspecten- beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De subsidiedeclaratie van ... (naam entiteit(en)) en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam entiteit(en)) ter verantwoording aan ... (naam subsidiegever) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van de Publieke sector
Welk soort accountantsverklaring tbv de Publieke sector zoekt u?	10.3 Voorbeeldtekst basis goedkeurende accountantsverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke sector

## 10.4 Goedkeurende accountantsverklaring bij medeoverheden

Modeltekst accountantsverklaring waarbij sprake is van een goedkeurende getrouwheidsconclusie en geen materiële onrechtmatigheden en/of onzekerheden over de rechtmatigheid (fout = 1%; onzekerheid = 3%)

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam gemeente)<sup>2</sup>, bestaande uit de balans per 31 december 31 december 201X en de programmarekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met de toelichtingen, gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders

Het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente ... (naam gemeente)<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeen-

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Waar in deze modeltekst gemeente/college van b&w staat, wordt tevens bedoeld provincie/GS dan wel GR/dagelijks bestuur indien van toepassing.

<sup>3</sup> Waar in deze modeltekst gemeente/college van b&w staat, wordt tevens bedoeld provincie/GS dan wel GR/dagelijks bestuur indien van toepassing.

stemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten).<sup>4</sup> Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeente. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente heeft gemaakt, en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten...% en voor onzekerheden...% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door de Gemeenteraad bij raadsbesluit van... (datum, nummer) vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van ... (naam gemeente)<sup>5</sup> een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) als van de activa en passiva per 31 december 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

---

<sup>4</sup> Indien van toepassing ook verwijzen naar het door de gemeente opgestelde controleprotocol.

<sup>5</sup> Waar in deze modeltekst gemeente/college van b&w staat, wordt tevens bedoeld provincie/GS dan wel GR/dagelijks bestuur indien van toepassing.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Voorts merken wij op dat niet is voldaan aan de wettelijke verplichting tot vermelding van de informatie over topinkomens (artikel 6 van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens).<sup>6</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van de Publieke sector
Welk soort accountantsverklaring tbv de Publieke sector zoekt u?	10.4 Voorbeeldtekst goedkeurende accountantsverklaring bij medeoverheden

---

<sup>6</sup> Indien wordt voldaan aan WOPT vervalt deze alinea.

### 11.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 3:72 lid 7 Wft bij staten verzekeringsmaatschappij ex art. 3:72 lid 3 Wft

11.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 3:72 lid 7 Wft bij staten verzekeringsmaatschappij ex art. 3:72 lid 3 Wft

---

Aan: Odrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de staten ingevolge de Wet op het financieel toezicht per ... (rapportagedatum) van ... (naam en rechtsvorm verzekeringsmaatschappij), gevestigd te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De staten zijn via het elektronische systeem van De Nederlandsche Bank N.V. aangeleverd aan De Nederlandsche Bank N.V. met als unieke identificatie het controlegetal ... (vermelding controlegetal)<sup>1</sup>. De staten zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de verzekeringsmaatschappij. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze staten te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de staten. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de staten zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de verzekeringsmaatschappij daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van de staten als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel zijn deze staten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Wet op het financieel toezicht.

---

<sup>1</sup> Indien van toepassing invoegen: 'Wij hebben gewaarmerkte afdrucken van de door ons gecontroleerde staten bijgevoegd.'

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De staten van ... (naam verzekeringsmaatschappij) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de toezichtstaken van De Nederlandsche Bank N.V. zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van verzekeringsbedrijven
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van verzekeringsbedrijven zoekt u een voorbeeld?	11.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 3:72 lid 7 Wft bij staten verzekeringsmaatschappij ex art. 3:72 lid 3 Wft

### *11.2.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij openbaar te maken staten verzekeringsmaatschappij ex. art. 134 lid 1 Besluit prudentiële regels Wft*

#### 11.2.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij openbaar te maken staten verzekeringsmaatschappij ex. art. 134 lid 1 Besluit prudentiële regels Wft

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de openbaar te maken staten ingevolge de Wet op het financieel toezicht per ... (rapportagedatum) van ... (naam en rechtsvorm verzekeringsmaatschappij), gevestigd te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De openbaar te maken staten zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de verzekeringsmaatschappij. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze openbaar te maken staten te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de openbaar te maken staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de staten. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de staten zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de verzekeringsmaatschappij daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van de staten als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel zijn deze openbaar te maken staten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Wet op het financieel toezicht.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam



*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van verzekeringsbedrijven
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van verzekeringsbedrijven zoekt u een voorbeeld?	11.2.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij openbaar te maken staten verzekeringsmaatschappij ex. art. 134 lid 1 Besluit prudentiële regels Wft

### 11.4.1 Assurance-rapport bij de opgave van basisgegevens voor de berekening van de voorziening verzekeringsverplichtingen van een verzekeringsmaatschappij

#### 11.4.1 Assurance-rapport bij de opgave van basisgegevens voor de berekening van de voorziening verzekeringsverplichtingen van een verzekeringsmaatschappij

---

Aan: Opdrachtgever

#### ASSURANCE-RAPPORT

##### Opdracht

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave van de administratieve basisgegevens over ... (boekjaar) een juist en volledig beeld geeft van de in het kader van de actuariële berekening benodigde gegevens over de rechten van verzekerden en/of rechthebbenden en de aan hen toegezegde rechten alsmede de met hen overeengekomen daartoe te betalen premie. Deze administratieve basisgegevens zijn gehanteerd/zullen worden gehanteerd bij de actuariële berekening van de voorziening voor verzekeringsverplichtingen door de actuaris van de verzekeringsmaatschappij ten behoeve van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats). Deze opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake deze opgave te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave van administratieve basisgegevens geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

##### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de opgave van de administratieve basisgegevens die zijn/zullen worden gehanteerd bij de actuariële berekening van de voorziening verzekerings-

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

verplichtingen per ... (datum) een in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig beeld geeft van de in dit kader<sup>2</sup>

relevante gegevens met betrekking tot de verzekerden en/of rechthebbenden en de aan deze verzekerden en/of rechthebbenden toegezegde rechten en met hen overeengekomen daartoe te betalen premie in het kader van de afgesloten verzekeringsovereenkomsten.

#### **Overige aspecten - beperking verspreidingskring en het gebruik**

De opgave van administratieve basisgegevens van ... (naam entiteit(en)) en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

#### *Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van verzekeringsbedrijven
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van verzekeringsbedrijven zoekt u een voorbeeld?	11.4.1 Assurance-rapport bij de opgave van basisgegevens voor de berekening van de voorziening verzekeringsverplichtingen van een verzekeringsmaatschappij

<sup>2</sup> Of 'in het kader van de actuariële berekening van de voorziening verzekeringsverplichtingen'.

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 12.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 3:72 lid 7 Wft bij staten kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de staten ingevolge de Wet op het financieel toezicht per ... (rapportagedatum) van ... (naam en rechtsvorm kredietinstelling) gevestigd te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De staten zijn via het elektronische systeem van De Nederlandsche Bank N.V. aangeleverd aan De Nederlandsche Bank N.V. met als unieke identificatie het controlegetal ... (vermelding controlegetal)<sup>1</sup>. De staten zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze staten te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de staten. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de staten zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de kredietinstelling daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van de staten als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.<sup>3</sup>

### Oordeel

Naar ons oordeel zijn deze staten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Wet op het financieel toezicht.

<sup>1</sup> Indien van toepassing invoegen: 'Wij hebben gewaarmerkte afdrucken van de door ons gecontroleerde staten bijgevoegd.'

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>3</sup> Toevoegen bij gebruik van interne modellen: 'Onze controle omvat niet een zelfstandige validatie van de door ... (naam kredietinstelling) gebruikte interne modellen. Deze door De Nederlandsche Bank geaccepteerde interne modellen inclusief de daarbij behorende procesbeschrijvingen zijn in onze controle als norm gehanteerd.'

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De staten van ... (naam kredietinstelling) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de toezichtstaken van De Nederlandsche Bank N.V. zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van banken
Van welk soort accountantsverklaring of rapport feitelijke bevindingen ten behoeve van banken zoekt u een voorbeeld?	12.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 3:72 lid 7 Wft bij staten kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft

### 12.2.1 *Goedkeurende accountantsverklaring enquête loonsom Nederlandse Vereniging van Banken*

---

Aan: Odrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, enquête loonsom over ... (boekjaar) in verband met de vaststelling van de contributie over ... (contributiejaar) van ... (naam kredietinstelling) te ... (statutaire vestigingsplaats) ten behoeve van de Nederlandse Vereniging van Banken gecontroleerd. De enquête loonsom is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze enquête loonsom te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enquête loonsom geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de enquête loonsom de loonsom ... (boekjaar) ten bedrage van ... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, overeenkomstig de toelichting op de enquête loonsom.

### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De enquête loonsom en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Nederlandse Vereniging van Banken en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van banken
Van welk soort accountantsverklaring of rapport feitelijke bevindingen ten behoeve van banken zoekt u een voorbeeld?	12.2.1 Goedkeurende accountantsverklaring enquête loonsom Nederlandse Vereniging van Banken

### 12.3.1 Rapport van feitelijke bevindingen ex art. 3:72 lid 7 Wft bij Rapportage concentratierisico op landen kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft

Aan: Opdrachtgever

#### RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

##### Opdracht

Wij hebben een aantal overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de Rapportage concentratierisico ten behoeve van De Nederlandsche Bank van ... (naam kredietinstelling) te ... (statutaire vestigingsplaats) per ... (rapportagedatum). De rapportage is via het elektronische systeem van De Nederlandsche Bank N.V. aangeleverd aan De Nederlandsche Bank N.V. met als unieke identificatie het controlegetal ... (vermelding controlegetal)<sup>1</sup>. De rapportage is opgesteld onder verantwoordelijk van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een rapport van feitelijke bevindingen inzake de overeengekomen specifieke werkzaamheden te verstrekken. Dit rapport bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

##### Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie". De opdracht houdt in dat geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van de informatie, anders dan ter zake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover dienovereenkomstig door ons in deze rapportage wordt gerapporteerd. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

##### Verrichte werkzaamheden <sup>3</sup>

Wij hebben vastgesteld of:

<sup>1</sup> Indien van toepassing invoegen: 'Wij hebben gewaarmerkte afdrucken van de door ons gecontroleerde staten bijgevoegd.'

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>3</sup> Zoals in paragraaf 5.3.3.7 is uiteengezet, worden de reikwijdte en de diepgang van de werkzaamheden in overleg met de kredietinstelling en DNB vastgesteld. Daarbij spelen de aard, de grootte en de complexiteit van de kredietinstelling een belangrijke rol.



- Uit correspondentie met de toezichthouder blijkt of afspraken zijn gemaakt over de indiening van de rapportage;
- Het proces van de totstandkoming van de rapportage adequaat is beschreven, ten minste betreffende de verzameling en de bewerking van gegevens;
- Gewaarborgd wordt dat bij de opstelling van de rapportage alle relevante landen op basis van omvang van de balansposten en posten buiten de balans zijn betrokken;
- Gewaarborgd wordt of de gegevens juist, tijdig en volledig worden ontleend aan de informatiesystemen en de bewerking betrouwbaar plaatsvindt;
- De rapportage aansluit op de verzamelde en bewerkte gegevens;
- De rapportage door het verantwoordelijke management is geautoriseerd.

#### **Uitkomsten verrichte werkzaamheden**

- Wij hebben vastgesteld dat...
- Uit ons onderzoek is gebleken dat...

#### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Dit rapport van feitelijke bevindingen is uitsluitend bedoeld voor De Nederlandsche Bank en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### *Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van banken
Van welk soort accountantsverklaring of rapport feitelijke bevindingen ten behoeve van banken zoekt u een voorbeeld?	12.3.1 Rapport van feitelijke bevindingen ex art.3:72 lid 7 Wft bij Rapportage concentratierisico op landen kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft

### 12.4.1 Rapport van feitelijke bevindingen ex art. 3:72 lid 7 Wft bij Rapportage renterisico kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft

Aan: Opdrachtgever

#### RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

##### Opdracht

Wij hebben een aantal overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de Rapportage renterisico ten behoeve van De Nederlandsche Bank van ... (naam kredietinstelling) te ... (statutaire vestigingsplaats) per ... (rapportagedatum). De rapportage is via het elektronische systeem van De Nederlandsche Bank N.V. aangeleverd aan De Nederlandsche Bank N.V. met als unieke identificatie het controlegetal ... (vermelding controlegetal)<sup>1</sup>. De rapportage is opgesteld onder verantwoordelijk van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een rapport van feitelijke bevindingen inzake de overeengekomen specifieke werkzaamheden te verstrekken. Dit rapport bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

##### Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie". De opdracht houdt in dat geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van de informatie, anders dan ter zake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover dienovereenkomstig door ons in deze rapportage wordt gerapporteerd. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

##### Verrichte werkzaamheden <sup>3</sup>

Wij hebben vastgesteld of:

<sup>1</sup> Indien van toepassing invoegen: 'Wij hebben gewaarmerkte afdrucken van de door ons gecontroleerde staten bijgevoegd.'

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>3</sup> Zoals in paragraaf 5.3.3.7 is uiteengezet, worden de reikwijdte en de diepgang van de werkzaamheden in overleg met de kredietinstelling en DNB vastgesteld. Daarbij spelen de aard, de grootte en de complexiteit van de kredietinstelling een belangrijke rol.

- Uit correspondentie met de toezichthouder blijkt of afspraken zijn gemaakt over de indiening van de rapportage;<sup>4</sup>
- Het proces van de totstandkoming van de rapportage adequaat is beschreven, ten minste betreffende de verzameling en de bewerking van gegevens;
- De gehanteerde modellen zijn beschreven en consistent worden gehanteerd;
- Gewaarborgd wordt of de gegevens juist, tijdig en volledig worden ontleend aan de informatiesystemen en de bewerking betrouwbaar plaatsvindt;<sup>5</sup>
- Is vastgelegd op welke wijze is gewaarborgd dat alle posities die materieel gevoelig zijn voor renterisico zijn inbegrepen, rekening houdende met zogenoemde "pijlijnttransacties";
- Alle relevante valuta bij het bepalen van het renterisico zijn betrokken;
- Toewijzing naar looptijdsegmenten plaatsvindt in overeenstemming met de beschreven methodologie;
- Beheersmaatregelen voor de juistheid van gehanteerde referentierentes zijn beschreven en of bij berekening van contante waarden op juiste wijze rekening wordt gehouden met opslagen voor additioneel krediet- of liquiditeitsrisico;
- De gebruikte modellen deel uitmaken van het proces van beheersing van het renterisico, zijn beschreven en gedocumenteerd en periodiek onafhankelijk worden gevalideerd;
- De rapportage aansluit op de verzamelde en bewerkte gegevens;
- De rapportage door het verantwoordelijke management is geautoriseerd.

#### **Uitkomsten verrichte werkzaamheden**

- Wij hebben vastgesteld dat...
- Uit ons onderzoek is gebleken dat...

<sup>4</sup> Bijvoorbeeld of de door de kredietinstelling gehanteerde renterisicomodellen door DNB zijn goedgekeurd.

<sup>5</sup> Bijvoorbeeld door gebruik te maken van hash totals in gegevensbestanden, softwarematige data-analyse en cijferbeoordelingen ten opzichte van eerdere periodes, budgetten etc. Aandachtsgebieden kunnen zijn: afstemming van de positie-informatie met de financiële administratie, allocatie van kasstromen naar maturity buckets, vervroegde aflossingen en marktgegevens voor het renterisico.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Dit rapport van feitelijke bevindingen is uitsluitend bedoeld voor De Nederlandsche Bank en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring ten behoeve van banken
Van welk soort accountantsverklaring of rapport feitelijke bevindingen ten behoeve van banken zoekt u een voorbeeld?	12.4.1 Rapport van feitelijke bevindingen ex art. 3:72 lid 7 Wft bij Rapportage renterisico kredietinstelling ex art. 3:72 lid 1 Wft

### 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

13.1.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	885
13.1.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	889
13.1A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens eenafzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	893
13.1B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	897
13.1C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	901
13.1D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	905
13.1E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	909
13.1F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	913
13.1G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;	917

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

### 13.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>5</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

---

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>10</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>11</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>12</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>10</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>11</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>12</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

### 13.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening-opgesteld)

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>5</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>6</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>10</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>11</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>12</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geen consolidatie)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>10</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>11</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>12</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

### 13.1A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens eenafzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en)<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> bestaande uit de balans per 31 december 201X en de winst- en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>5</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>6</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersings-systeem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en)<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

---

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>10</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>11</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>12</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>10</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>11</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>12</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

### 13.1B Voorbeeldtekst *igv* enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de enkelvoudige jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>5</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>6</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>10</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>11</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>12</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening (geconsolideerde jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>10</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>11</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>12</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountanstverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

### 13.1C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en)<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>5</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>6</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersings-systeem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en)<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>10</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>11</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>12</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>10</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>11</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>12</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

### 13.1D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke eenvoudige jaarrekening opgesteld

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en)<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>5</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>6</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

---

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>10</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>11</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>12</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Geconsolideerde jaarrekening (enkelvoudige jaarrekening in apart boekwerk)
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>10</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>11</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>12</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

*13.1E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>5</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>6</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

---

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>10</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>11</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>12</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Titel 9 Boek 2 BW
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>10</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>11</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>12</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

*13.1F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X, de winst-en-verliesrekening/het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>5</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>6</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting"enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

---

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>10</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>11</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>12</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	IFRS
Hoe is de samenstelling van de verslaggeving? Zie handleiding 1.4.	Enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in één boekwerk
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring

<sup>10</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>11</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>12</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.

Vraag	Antwoord
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountanstverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

## 13.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening beleggingsinstelling

*13.1G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;*

Afhankelijk van de situatie kan in plaats van 'het bestuur/de bestuurder' ook 'de beheerder' worden gelezen.

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en)<sup>3</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>4</sup> gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) en de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen. De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 201X en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met de toelichting.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>5</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>6</sup> in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern

---

<sup>1</sup> Deze subkop is niet nodig wanneer er in de verklaring niet wordt gerapporteerd wordt over andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>4</sup> Statutaire vestigingsplaats in te vullen bij beleggingsmaatschappijen; in overige situaties alleen de vestigingsplaats invullen.

<sup>5</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>7</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit<sup>8</sup> heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel betreffende de geconsolideerde jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>9</sup> per 31 december 201X en van het resultaat en de kasstromen over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

<sup>7</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. .

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>9</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

**Oordeel betreffende de enkelvoudige jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en))<sup>10</sup> per 31 december 201X en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de Wet op het financieel toezicht.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>11</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag<sup>12</sup>, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.<sup>13</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Welk oordeel heeft u over de verantwoording? Zie handleiding 1.1.	Goedkeurend
Is er een toelichtende paragraaf? Zie handleiding 1.2.	Er is geen toelichtende paragraaf
Welke verslaggevingswetgeving wordt gevolgd (voor de enkelvoudige, de geconsolideerde jaarrekening danwel een combinatie hiervan)? Zie handleiding 1.3.	Enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW, Geconsolideerd IFRS
Van welke soort entiteit is sprake? Zie handleiding 1.5.	Entiteit
Is er een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem? Zie handleiding 1.6.	Nee

<sup>10</sup> De rechtsvorm alleen toevoegen in geval er sprake is van een beleggingsmaatschappij.

<sup>11</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

<sup>12</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

<sup>13</sup> Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen geen jaarverslag opmaakt of hoeft op te maken, dan wordt deze zin achterwege gelaten. In dat geval is de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties niet van toepassing.



Vraag	Antwoord
Is de titel van de verantwoording rapport, verslag, of anders? Zie handleiding 1.7.	Rapport
Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening en wordt dit in de verklaring vermeld? Zie handleiding 1.8.	Ja, het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en dit wordt vermeld in de verklaring
Zijn de gebeurtenissen na balansdatum - indien van toepassing - juist vermeld? Zie handleiding 1.9.	Ja, de gebeurtenissen na balansdatum zijn juist vermeld of vermelding is niet nodig.
Worden de paginanummers van de jaarrekening vermeld in de verklaring? Zie handleiding 1.10.	Nee
Van welk soort accountantstverklaring of assurance-rapporten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening beleggingsinstelling
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Bestuurder

### 13.3.1 Accountantsverklaring vermogensvereisten beheerder van een beleggingsinstelling (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben, in het kader van de (aanvraag ter verkrijging van een) vergunning van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) om op te treden als een beheerder van een beleggingsinstelling, het eigen vermogen per ... (datum) in de bijgaande balans/vermogensopstelling gecontroleerd, zoals bedoeld in artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft. Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor de opstelling van de balans/vermogensopstelling.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het voldoen van het vermogen aan de gestelde eisen.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het eigen vermogen in bijgaande balans/vermogensopstelling voldoet aan de gestelde eisen zoals bepaald in artikel 3:53 lid 1 en lid 3 Wet op het financieel toezicht. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de balans/vermogensopstelling. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de balans/vermogensopstelling zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel voldoet het eigen vermogen van ... (naam entiteit(en)) per ... (datum) aan de gestelde eisen zoals bepaald in artikel 3:53 lid 1 en lid 3 Wet op het financieel toezicht.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Bij een beheerd vermogen tot € 250 miljoen bedraagt het minimumbedrag aan eigen vermogen € 125.000. Bij een beheerd vermogen vanaf € 250 miljoen bedraagt het minimumbedrag aan eigen vermogen € 225.000. ICBE s dienen te voldoen aan andere vermogenseisen (zie artikel 48 Besluit prudentiële regels Wft). In dat geval dient de tekst van de verklaring te worden aangepast.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De balans/vermogensopstelling van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Autoriteit Financiële Markten en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.3.1 Accountantsverklaring vermogensvereisten beheerder van een beleggingsinstelling (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)

### *13.4.1 Accountantsverklaring vermogensvereisten bewaarder van een beleggingsinstelling (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)*

---

Aan: Opdrachtgever

## **ACCOUNTANTSVERKLARING**

### **Opdracht**

Wij hebben, in het kader van de (aanvraag ter verkrijging van een) vergunning van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) om op te treden als een bewaarder van een beleggingsinstelling, het eigen vermogen per ... (datum) in bijgaande balans/vermogensopstelling gecontroleerd, zoals bedoeld in artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft. Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor de opstelling van de balans/vermogensopstelling.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het voldoen van het vermogen aan de gestelde eisen.

### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het eigen vermogen in bijgaande balans/vermogensopstelling voldoet aan de gestelde eisen zoals bepaald in artikel 3:53 lid 1 en lid 3 Wet op het financieel toezicht. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de balans/vermogensopstelling. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de balans/vermogensopstelling zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel**

Naar ons oordeel voldoet het eigen vermogen van ... (naam entiteit(en)) per ... (datum) aan de gestelde eisen zoals bepaald in artikel 3:53 lid 1 en lid 3 Wet op het financieel toezicht.

### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De balans/vermogensopstelling van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Autoriteit Financiële Markten en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.4.1 Accountantsverklaring vermogensvereisten bewaarder van een beleggingsinstelling (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)

### *13.7.1 Accountantsverklaring vermogensvereisten beleggingsonderneming (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)*

---

Aan: Opdrachtgever

## **ACCOUNTANTSVERKLARING**

### **Opdracht**

Wij hebben, in het kader van de (aanvraag ter verkrijging van een) vergunning om op te treden als beleggingsonderneming van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats), het eigen vermogen per ... (datum) in de bijgaande balans/vermogensopstelling gecontroleerd, zoals bedoeld in artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft. Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor de opstelling van de balans/vermogensopstelling.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het voldoen van het vermogen aan de gestelde eisen.

### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het eigen vermogen in bijgaande balans/vermogensopstelling voldoet aan de gestelde eisen zoals bepaald in artikel 3:53 lid 1 en lid 3 Wet op het financieel toezicht. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de balans/vermogensopstelling. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de balans/vermogensopstelling zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Oordeel**

Naar ons oordeel voldoet het eigen vermogen van ... (naam entiteit(en)) per ... (datum) aan de gestelde eisen zoals bepaald in artikel 3:53 lid 1 en lid 3 Wet op het financieel toezicht.

### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De balans/vermogensopstelling van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Autoriteit Financiële Markten en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.7.1 Accountantsverklaring vermogensvereisten beleggingsonderneming (ex artikel 41 lid 1 n Besluit markttoegang financiële ondernemingen Wft)

### *13.8.1 Assurance-rapport naleving ICBE-bepalingen (ex artikel 144 van het Besluit gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ASSURANCE-RAPPORT**

##### **Opdracht**

Wij hebben onderzocht of ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) in ... (boekjaar) heeft gehandeld in overeenstemming met de artikelen 130 tot en met 143 van het Besluit gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft, zoals bedoeld in artikel 144 van het Besluit gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie'. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat ... (naam entiteit(en)) heeft gehandeld in overeenstemming met de artikelen 130 tot en met 143 van het Besluit gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft. Een onderzoek omvat onder meer deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderzoeksinformatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

##### **Conclusie**

Op grond van ons onderzoek komen wij tot de conclusie dat ... (naam entiteit(en)) in ... (boekjaar), in alle van materieel belang zijnde aspecten, gehandeld heeft in overeenstemming met artikelen 130 tot en met 143 van het Besluit gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft.

##### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Ons onderzoeksrapport is uitsluitend bedoeld voor de Autoriteit Financiële Markten en kan derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam



Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Van welk soort accountanstverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.8.1 Assurance-rapport naleving ICBE-bepalingen (ex artikel 144 van het Besluit gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)

### 13.12.1 Goedkeurende accountantsverklaring intrinsieke waarde beleggingsinstelling

NB: Deze verklaring mag alleen worden afgegeven indien de grondslagen voor de financiële verslaggeving die worden gebruikt voor de berekening van de intrinsieke waarde gelijk zijn aan de grondslagen die de entiteit hanteert voor het opstellen van de jaarrekening.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben bijgaand, door ons gewaarmerkt, overzicht waarin de intrinsieke waarde per ... (datum) van ... (naam en rechtsvorm beleggingsinstelling)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>2</sup> wordt vermeld, gecontroleerd. Dit overzicht is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur/de beheerder van de beleggingsinstelling. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de in dit overzicht vermelde intrinsieke waarde te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de intrinsieke waarde geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen inzake de intrinsieke waarde. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het bepalen van de intrinsieke waarde zijn toegepast.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel is de intrinsieke waarde per ... (datum) van ... (naam beleggingsinstelling) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergegeven in overeenstemming met door de beleggingsinstelling gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in punt...van de toelichting op het bijgesloten overzicht.

Plaats en datum

---

<sup>1</sup> en rechtsvorm is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

<sup>2</sup> Niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.12.1 Goedkeurende accountantsverklaring intrinsieke waarde beleggingsinstelling

### 13.13.1 Assurance-rapport aantal participaties beleggingsinstelling

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ASSURANCE-RAPPORT**

##### **Opdracht**

Wij hebben onderzocht of bijgaand overzicht van het aantal participaties in ... (naam beleggingsinstelling) per ... (datum) van ... (naam cliënt) van vermogensbeheerder ... (naam vermogensbeheerder) te ... (vestigingsplaats vermogensbeheerder) juist weergeeft. Dit overzicht is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de beheerder van de beleggingsinstelling. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake dit overzicht te verstrekken

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het overzicht van het aantal participaties geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

##### **Conclusie**

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat het overzicht van het aantal participaties in ... (naam beleggingsinstelling) per ... (datum) van ... (naam cliënt) het aantal participaties in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Van welk soort accountanstverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.13.1 Assurance-rapport aantal participaties beleggingsinstelling

### 13.14.1 Assurance-rapport gesimuleerde rendementcijfers beleggingsinstelling (ex artikel 2:3 g Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ASSURANCE-RAPPORT

##### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben de gesimuleerde rendementcijfers, zoals opgenomen op pagina ... in bijgevoegde prospectus van ... (naam en rechtsvorm beleggingsinstelling)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>2</sup>, van... (eventuele specificatie van de gesimuleerde rendementcijfers) over de periode ... (datum) tot en met ... (datum) (eventuele vermelding van de periode waarover de gesimuleerde rendementcijfers betrekking hebben) onderzocht.

Deze gesimuleerde rendementcijfers zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur/de beheerder van de beleggingsinstelling.

Onze verantwoordelijkheid is een assurance-rapport inzake deze gesimuleerde rendementcijfers te verstrekken, zoals bedoeld in artikel 2:3 g Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft.

##### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de gesimuleerde rendementcijfers rekenkundig juist, objectief meetbaar en representatief zijn, zoals bedoeld in artikel 2:3 g Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden omvatten onder meer het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de beleggingsinstelling /de beheerder van de beleggingsinstelling, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens, het nagaan van de rekenkundige juistheid van de gesimuleerde cijfers, met inbegrip van de gehanteerde formules en het gehanteerde model en het vaststellen van de objectieve meetbaarheid en representativiteit van de gesimuleerde rendementcijfers.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

---

<sup>1</sup> en rechtsvorm is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

<sup>2</sup> Niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

**Conclusie**

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de gesimuleerde rendementscijfers rekenkundig juist, objectief meetbaar en representatief zijn, zoals bedoeld in artikel 2:3 g Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft..

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Ons assurance-rapport bij de gesimuleerde rendementscijfers is uitsluitend bestemd voor de toezichtstaken van de Autoriteit Financiële Markten zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht en kan derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Van welk soort accountanstverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.14.1 Assurance-rapport gesimuleerde rendementscijfers beleggingsinstelling (ex artikel 2:3 g Nadere Regeling gedrags-toezicht financiële ondernemingen Wft)

### 13.15.1 Onderzoeksrapport geprognosticeerde rendementscijfers beleggingsinstelling (ex artikel 2:4 c Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)

Aan: Opdrachtgever

#### ONDERZOEKSRAPPORT

##### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben de geprognosticeerde rendementscijfers, zoals opgenomen op pagina ... in bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, prospectus van ... (naam en rechtsvorm beleggingsinstelling)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>2</sup>, van... (eventuele specificatie van de geprognosticeerde rendementscijfers) over de periode ... (datum) tot en met ... (datum) (eventuele vermelding van de periode waarop de geprognosticeerde rendementscijfers betrekking hebben) onderzocht.

Deze geprognosticeerde rendementscijfers, met inbegrip van de veronderstellingen waarop deze zijn gebaseerd (zoals opgenomen onder punt... van het prospectus) zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur/de beheerder<sup>3</sup> van de beleggingsinstelling. Het is onze verantwoordelijkheid een onderzoeksrapport inzake deze geprognosticeerde rendementscijfers te verstrekken, zoals bedoeld in artikel 2:4 c Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft.

##### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder standaard 3400, "Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de beleggingsinstelling /de beheerder van de beleggingsinstelling, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens, het nagaan van de rekenkundige juistheid van de geprognosticeerde cijfers, met inbegrip van de gehanteerde formules en het gehanteerde model, het beoordelen van de objectieve meetbaarheid en representativiteit en het vaststellen dat de veronderstellingen op de juiste wijze zijn verwerkt.

Ons onderzoek betreffende de veronderstellingen kan als gevolg van de aard van dit onderzoek, slechts resulteren in het geven van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft. Ons onderzoek betreffende de rekenkundige juistheid en de opstelling en toelichting van de prognose in overeenstemming met...(de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving) resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft

<sup>1</sup> en rechtsvorm is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

<sup>2</sup> Niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding.



**Overige aspecten**1. *Realiseerbaarheid toekomstige uitkomsten*

De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van de geprognoseerde rendementscijfers, aangezien de veronderstelde gebeurtenissen zich veelal niet op gelijke wijze zullen voordoen als hier is aangenomen en de afwijkingen van materieel belang kunnen zijn.

2. *Beperking in verspreidingskring en het gebruik*

Ons onderzoeksrapport bij de geprognoseerde rendementscijfers is uitsluitend bestemd voor de toezichtstaken van de Autoriteit Financiële Markten zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht en kan derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

**Conclusie en oordeel**

Op grond van ons onderzoek van de geprognoseerde rendementscijfers, met inbegrip van de veronderstellingen waarop deze zijn gebaseerd, de gehanteerde formules en het gehanteerde model, is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat de prognose niet objectief meetbaar en representatief is.

Naar ons oordeel zijn de geprognoseerde rendementscijfers rekenkundig juist en op een juiste wijze op basis van de veronderstellingen opgesteld en toegelicht in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW<sup>4</sup>, waarbij tevens de van toepassing zijnde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zoals gehanteerd in de jaarrekening in aanmerking zijn genomen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming

<sup>4</sup> Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.

Vraag	Antwoord
Van welk soort accountanstverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.15.1 Onderzoeksrapport geprognoseerde rendementscijfers beleggingsinstelling (ex artikel 2:4 c Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)

### 13.16.1 Assurance rapport onderzoek vermogensscheiding beleggingsondernemingen ex. art. 165 d Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ASSURANCE-RAPPORT**

##### **Opdracht**

Wij hebben de opzet, zoals vastgelegd in ... (procedurebeschrijving, handboek), en het bestaan van de door ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) ingevolge artikelen 165 tot en met 165 c Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft getroffen regelingen per ... (datum) onderzocht teneinde vast te stellen of deze in overeenstemming zijn met deze bepalingen.

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor de naleving van de artikelen 165 tot en met 165 c van het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport over de opzet en het bestaan van de door de beleggingsonderneming getroffen regelingen te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de door de entiteit ingevolge artikelen 165 tot en met 165 c Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft getroffen regelingen in opzet in overeenstemming zijn met deze bepalingen en hebben bestaan. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

##### **Conclusie**

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de door ... (naam entiteit(en)) ingevolge artikelen 165 tot en met 165 c Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft getroffen regelingen in opzet, zoals vastgelegd in ... (procedurebeschrijving, handboek), in overeenstemming zijn met deze bepalingen en op ... (datum) hebben bestaan.

##### **Toelichting**

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel vestigen wij de aandacht op Deze paragraaf alleen toepassen indien kanttekeningen worden geplaatst bij de naleving van de bepalingen door de cliënt die geen afbreuk doen

aan de conclusie dat de door de cliënt getroffen regelingen in opzet in overeenstemming zijn met de bepalingen en hebben bestaan.<sup>1</sup>

#### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De informatie over de naleving van de artikelen 165 tot en met 165 c van het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft is uitsluitend bedoeld voor de Autoriteit Financiële Markten en kan derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Een verklaring, assurance-rapport of onderzoeksrapport ten behoeve van een beleggingsinstelling en -onderneming
Van welk soort accountanstverklaring of assurance-rapport ten behoeve van beleggingsinstelling zoekt u een voorbeeld?	13.16.1 Assurance rapport onderzoek vermogensscheiding beleggingsondernemingen ex. art. 165 d Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft

<sup>1</sup> Deze paragraaf alleen toepassen indien kanttekeningen worden geplaatst bij de naleving van de bepalingen door de cliënt die geen afbreuk doen aan de conclusie dat de door de cliënt getroffen regelingen in opzet in overeenstemming zijn met de bepalingen en hebben bestaan. Indien niet kan worden geconcludeerd dat de door de cliënt getroffen regelingen in opzet in overeenstemming zijn met de bepalingen en hebben bestaan, dan dient dienovereenkomstig te worden gerapporteerd. In dat geval dienen de redenen hiervan (door de cliënt getroffen regelingen zijn in opzet niet in overeenstemming met de bepalingen en/of hebben niet bestaan) ten behoeve van de toezichthouder in de rapportage te worden vermeld.

**14.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610**

14.1.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	941
14.1A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens eenafzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	944
14.1C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	947
14.1E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	950

## 14.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610

### 14.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

---

Aan: Odrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam pensioenfonds) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de staat van baten en lasten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het/het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouwe weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

---

<sup>1</sup> De subkop 'Verklaring betreffende de jaarrekening' is niet nodig wanneer de tweede subkop 'Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties' niet van toepassing is.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van de interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam pensioenfonds) per 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>6</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn.

<sup>6</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaringen en assurance-rapporten ten behoeve van pensioenfondsen
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van pensioenfondsen zoekt u een voorbeeld?	14.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en Rj 610 Pensioenfondsen (Titel 9 Boek 2 BW)



## 14.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610

### 14.1A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens eenafzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>2</sup> opgenomen enkelvoudige jaarrekening van 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam pensioenfonds) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X en de staat van baten en lasten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

##### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het/het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

##### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de enkelvoudige jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> De subkop 'Verklaring betreffende de jaarrekening' is niet nodig wanneer de tweede subkop 'Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties' niet van toepassing is.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de enkelvoudige jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van de interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de enkelvoudige jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam pensioenfonds) per 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>6</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de enkelvoudige jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn.

<sup>6</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaringen en assurance-rapporten ten behoeve van pensioenfondsen
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van pensioenfondsen zoekt u een voorbeeld?	14.1.A Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610 Pensioenfondsen (enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW)

## 14.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610

14.1C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

Aan: Odrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>2</sup> opgenomen geconsolideerde jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam pensioenfonds) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde balans per 31 december 201X en de geconsolideerde staat van baten en lasten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het/het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze

---

<sup>1</sup> De subkop 'Verklaring betreffende de jaarrekening' is niet nodig wanneer de tweede subkop 'Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties' niet van toepassing is.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de geconsolideerde jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de geconsolideerde jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam pensioenfonds) per 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>6</sup>

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn.

<sup>6</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaringen en assurance-rapporten ten behoeve van pensioenfondsen
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van pensioenfondsen zoekt u een voorbeeld?	14.1.C Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610 Pensioenfondsen (geconsolideerd Titel 9 Boek 2 BW)

## 14.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610

*14.1E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht*

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening<sup>1</sup>

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>2</sup> opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam pensioenfonds) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 201X en de geconsolideerde en enkelvoudige staat van baten en lasten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het/het bestuur van de entiteit<sup>3</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag<sup>4</sup>, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

<sup>1</sup> De subkop 'Verklaring betreffende de jaarrekening' is niet nodig wanneer de tweede subkop 'Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties' niet van toepassing is.

<sup>2</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van de interne beheersingssysteem van de entiteit.<sup>5</sup> Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam pensioenfonds) per 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) en van het resultaat over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties<sup>6</sup>**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>5</sup> Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn.

<sup>6</sup> Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.



*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaringen en assurance-rapporten ten behoeve van pensioenfondsen
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van pensioenfondsen zoekt u een voorbeeld?	14.1.E Goedkeurende accountantsverklaring jaarrekening pensioenfonds, die voldoet aan Titel 9 Boek 2 BW en RJ 610 Pensioenfondsen (geconsolideerd en enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW in één document met één verklaring)

### 14.3.1 Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 147 lid 5 Pw bij staten van een pensioenfonds ex artikel 147 lid 2 Pw

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Oprichting

Wij hebben de staten ingevolge de Pensioenwet per ... (rapportagedatum) van ... (naam pensioenfonds), gevestigd te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De staten zijn via het elektronische systeem van De Nederlandsche Bank N.V. aangeleverd aan De Nederlandsche Bank N.V. met als unieke identificatie het controlegetal ... (vermelding controlegetal)<sup>1</sup>. De staten zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van het pensioenfonds. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze staten te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de staten. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de staten zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van het pensioenfonds daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van de staten als geheel. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel zijn deze staten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Pensioenwet.

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De staten van ... (naam pensioenfonds) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de toezichtstaken van De Nederlandsche Bank N.V. zoals bedoeld in de Pensioenwet en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

---

<sup>1</sup> Indien van toepassing invoegen: 'Wij hebben gewaarmerkte afdrucken van de door ons gecontroleerde staten bijgevoegd.'

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaringen en assurance-rapporten ten behoeve van pensioenfondsen
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van pensioenfondsen zoekt u een voorbeeld?	14.3.1 Goedkeurende accountantsverklaring ex art. 147 lid 5 Pw bij staten van een pensioenfonds ex artikel 147 lid 2 Pw

### 14.7.1 Assurance-rapport bij de opgave van basisgegevens voor de berekening van de voorziening voor pensioenverplichtingen van een pensioenfonds

---

Aan: Opdrachtgever

#### ASSURANCE-RAPPORT

##### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave van administratieve basisgegevens over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) een juist en volledig beeld geeft van de in het kader van de actuariële berekening benodigde gegevens over de verzekerden en/of rechthebbenden en de aan hen toegezegde rechten. Deze administratieve basisgegevens zijn gehanteerd/zullen worden gehanteerd bij de actuariële berekening van de voorziening voor pensioenverplichtingen door de actuaaris van het pensioenfonds ten behoeve van de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats). Deze opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup> van het pensioenfonds. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake deze opgave te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave van administratieve basisgegevens geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

##### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de opgave van de administratieve basisgegevens die zijn/zullen worden gehanteerd bij de actuariële berekening van de voorziening voor pensioenverplichtingen per ... (datum) een in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig beeld geeft van de in dit kader relevante gegevens met betrekking tot de verzekerden en/of rechthebbenden en de aan deze verzekerden en/of rechthebbenden toegezegde rechten in het kader van de afgesloten pensioenovereenkomsten.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Overige aspecten - beperking verspreidingskring en het gebruik**

De opgave van administratieve basisgegevens van ... (naam entiteit(en)) en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaringen en assurance-rapporten ten behoeve van pensioenfondsen
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van pensioenfondsen zoekt u een voorbeeld?	14.7.1 Assurance-rapport bij de opgave van basisgegevens voor de berekening van de voorziening voor pensioenverplichtingen van een pensioenfonds

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 14.8.1 Goedkeurende assurance engagement-rapporten inzake gegevensaanlevering en aanspraakverlening FVP

N.B.: Onderstaand volgen de goedkeurende assurance engagement-rapporten bij assurance-engagement opdrachten inzake gegevensaanlevering en aanspraakverlening

1. Goedkeurend assurance engagement-rapport inzake onderzoek van de administratieve organisatie met de hierin opgenomen interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).
2. Goedkeurend assurance engagement-rapport inzake gegevensgericht onderzoek met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

Het betreft hier voorbeelden van goedkeurende assurance engagement-rapporten waarbij, gebaseerd op de controleprotocollen, een redelijke mate van zekerheid bereikt moet worden. Dit betekent dat in de paragraaf over de conclusies een goedkeurende conclusie dient te zijn opgenomen. Indien niet tot een goedkeurende conclusie kan worden gekomen dient, overeenkomstig de controleprotocollen (paragraaf 6), zo spoedig mogelijk contact te worden opgenomen met de Stichting FVP.

## ASSURANCE-RAPPORT

### 1. Goedkeurend assurance engagement-rapport

**Onafhankelijk assurance engagement-rapport inzake onderzoek van de administratieve organisatie en het daarin opgenomen stelsel van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) (afgegeven ten behoeve van de Stichting FVP) <sup>1</sup>**

... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie)

Adres en plaats

<sup>1</sup> Indien een accountant die niet werkzaam is in de openbare praktijk, zoals een interne accountant, of de leden van het opdrachtteam, en wanneer van toepassing zijn personeel, niet onafhankelijk zijn van de entiteit waar de assurance engagement-opdracht wordt uitgevoerd, dient de afhankelijkheid en de aard van de relatie tot de cliënt in dit assurance engagement-rapport te worden vermeld. Daarnaast mag de term onafhankelijk niet worden opgenomen in het opschrift.

Wij wijzen er op dat ons assurance engagement-rapport uitsluitend is bedoeld voor de rapportering over de beheersingsmaatregelen met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) aan de Stichting FVP. Om reden dat ons assurance engagement-rapport in de juiste context gelezen dient te worden, mag ons assurance engagement-rapport niet zonder onze toestemming aan andere partijen dan de Stichting FVP worden verstrekt.

#### **Opdracht en verantwoordelijkheden**

Wij hebben de assurance engagement-opdracht aangaande de beheersingsmaatregelen met betrekking tot gegevensaanlevering en aanspraakverlening overeenkomstig Standaard 3000 uitgevoerd. In dit kader hebben wij de administratieve organisatie met de hierin opgenomen interne beheersingsmaatregelen over het jaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met betrekking tot de gegevensaanlevering door ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) aan de Stichting FVP en de aanspraakverlening op basis van de door Stichting FVP verstrekte bijdragen gecontroleerd. In de door ons bijgevoegde en gewaarmerkte bijlagen is een overzicht opgenomen van de uitgevoerde deelwaarneming met de bijbehorende bevindingen. Hierbij is gemotiveerd aangegeven welke consequenties de bevindingen hebben voor de strekking van de conclusie.

Deze assurance engagement-opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de in het Controleprotocol Pensioenuitvoerders AO/IB genoemde aspecten ten aanzien van de opzet, bestaan en werking van de AO/IB voor een betrouwbare gegevensaanlevering en aanspraakverlening.

Wij hebben het door de Stichting FVP opgestelde Controleprotocol Pensioenuitvoerders AO/IB 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) gehanteerd als toetsingskader voor onze opdracht. De verantwoordelijkheden zijn als volgt verdeeld:

- het bestuur van ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) is verantwoordelijk voor de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de aanlevering van gegevens, wijzigingen hierin en de aanspraakverlening conform het hiervoor door FVP ontwikkelde Instructieboek en het door de pensioenuitvoerder opgestelde pensioenreglement. Tevens is het bestuur verantwoordelijk voor het opzetten en onderhouden van de administratieve organisatie met hierin opgenomen de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening conform de in het Instructieboek FVP gestelde eisen;
- de Stichting FVP is verantwoordelijk voor het opstellen van het Controleprotocol Pensioenuitvoerders AO/IB 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met daarin opgenomen onder meer de bepalingen over de controlewerkzaamheden met betrekking tot de opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie met hierin opgenomen de interne beheersingsmaatregelen inzake de gegevensaanlevering en aanspraakverlening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Daarnaast is de Stichting FVP verantwoordelijk

voor het opstellen van het Instructieboek FVP. De Stichting FVP stelt de meest recente versie van het Instructieboek FVP ter beschikking aan pensioenuitvoerders en administratiekantoren;

- het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te geven over de toereikendheid van de opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie met de hierin opgenomen interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening. Wij hebben het Controleprotocol Pensioenuitvoerders AO/IB niet beoordeeld.

### Werkzaamheden

Ons onderzoek is verricht in overeenstemming met Nederlands recht waarbij gebruik is gemaakt van de criteria zoals vastgelegd in het Controleprotocol Pensioenuitvoerders AO/IB en is gebaseerd op:

- de uitkomsten van een risicoanalyse met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening;
- de maatregelen die zijn getroffen om deze risico's te beheersen.

Op basis daarvan hebben wij de door ons in de gegeven omstandigheden noodzakelijk geachte werkzaamheden verricht om een conclusie te kunnen formuleren. Onze belangrijkste werkzaamheden bestonden uit:<sup>2</sup>

- het beoordelen van de toereikendheid van procedurebeschrijvingen voor gegevensaanlevering en aanspraakverlening;
- het beoordelen van de systeeminrichting en het naleven van de operationele procedures;
- het vaststellen dat de interne beheersing op passende wijze is opgezet, de beheersingsmaatregelen zijn ingevoerd en dat deze beheersingsmaatregelen op een effectieve wijze werken;
- het uitvoeren van deelwaarnemingen;
- het uitvoeren van cijferbeoordelingen;
- het uitvoeren van verbandscontroles;
- het bezoeken van  
... (naam locatie).

---

<sup>2</sup> De accountant is verantwoordelijk voor een toereikende opsomming van de uitgevoerde werkzaamheden.



**Conclusie**

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat opzet en bestaan van de hierboven aangeduide administratieve organisatie met hierin opgenomen het stelsel van interne beheersingsmaatregelen van ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) over het jaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X), alsmede de werking daarvan tijdens ons onderzoek van ... (datum) tot ... (datum), toereikend hebben gefunctioneerd om de juistheid, tijdigheid en volledigheid te waarborgen van:

- de gegevensaanlevering, inclusief de in de gegevens opgetreden wijzigingen; én
- de aanspraakverlening op basis van de door FVP verstrekte bijdragen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

[Verificatie-instelling, verantwoordelijke en vermelding van functie

Bijlage: selectie deelwaarnemingen en bevindingen

**2. Goedkeurend assurance engagement-rapport**

**Onafhankelijk assurance engagement-rapport inzake gegevensgericht onderzoek met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X)**  
**(Afgegeven ten behoeve van de Stichting FVP) <sup>3</sup>**

... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie)

Adres en plaats

Wij wijzen er op dat ons assurance engagement-rapport uitsluitend is bedoeld voor de rapportering over de gegevensaanlevering en aanspraakverlening over de jaren 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor

<sup>3</sup> Indien een accountant die niet werkzaam is in de openbare praktijk, zoals een interne accountant, of de leden van het opdrachtteam, en wanneer van toepassing zijn personeel, niet onafhankelijk zijn van de entiteit waar de assurance engagement-opdracht wordt uitgevoerd, dient de afhankelijkheid en de aard van de relatie tot de cliënt in dit assurance engagement-rapport te worden vermeld. Daarnaast mag de term 'onafhankelijk' niet worden opgenomen in het opschrift.

het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) aan de Stichting FVP. Om reden dat ons assurance engagement-rapport in de juiste context gelezen dient te worden, mag ons assurance engagement-rapport niet zonder onze toestemming aan andere partijen dan de Stichting FVP worden verstrekt.

### **Opdracht en verantwoordelijkheden**

Wij hebben de assurance engagement-opdracht aangaande de gegevensaanlevering en aanspraakverlening overeenkomstig Standaard 3000 uitgevoerd. In dit kader hebben wij de gegevensaanlevering en de aanspraakverlening door ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) over de jaren 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) gecontroleerd. In de door ons bijgevoegde en gewaarmerkte bijlagen is een overzicht opgenomen van de uitgevoerde deelwaarneming met de bijbehorende bevindingen. Hierbij is gemotiveerd aangegeven welke consequenties de bevindingen hebben voor de strekking van de conclusie.

Deze assurance engagement-opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de in het Controleprotocol Pensioenuitvoerders Gegevensgericht onderzoek genoemde aspecten ten aanzien van de gegevensaanlevering en aanspraakverlening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Wij hebben het door de Stichting FVP opgestelde Controleprotocol Pensioenuitvoerders Gegevensgericht onderzoek 201X gehanteerd als toetsingskader voor onze opdracht. De verantwoordelijkheden zijn als volgt verdeeld:

- het bestuur van ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) is verantwoordelijk voor de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de aanlevering van gegevens, wijzigingen hierin en de aanspraakverlening conform het hiervoor door de Stichting FVP ontwikkelde Instructieboek en het door de pensioenuitvoerder opgestelde pensioenreglement;
- de Stichting FVP is verantwoordelijk voor het opstellen van het Controleprotocol Pensioenuitvoerders Gegevensgericht onderzoek met daarin opgenomen onder meer de bepalingen over de periodieke gegevensgerichte controlewerkzaamheden met betrekking tot de gegevensaanlevering en aanspraakverlening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Daarnaast is de Stichting FVP verantwoordelijk voor het opstellen van het Instructieboek FVP. De Stichting FVP stelt de meest recente versie van het Instructieboek FVP ter beschikking aan pensioenuitvoerders en administratiekantoren;
- het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te geven over de betrouwbaarheid van de gegevensaanlevering en de aanspraakverlening. Wij hebben het Controleprotocol Pensioenuitvoerders Gegevensgericht onderzoek niet beoordeeld.

### Werkzaamheden

Ons onderzoek is verricht in overeenstemming met Nederlands recht (Standaard 3000) waarbij gebruik is gemaakt van de criteria zoals vastgelegd in het Controleprotocol Pensioenuitvoerders Gegevensgericht onderzoek en is gebaseerd op:

- de uitkomsten van een risicoanalyse inzake de gegevensaanlevering en aanspraakverlening;
- de maatregelen die zijn getroffen om deze risico's te beheersen.

Op basis daarvan hebben wij de door ons in de gegeven omstandigheden noodzakelijk geachte werkzaamheden verricht om een conclusie te kunnen formuleren. Onze belangrijkste werkzaamheden bestonden uit:<sup>4</sup>

- het door middel van deelwaarnemingen verifiëren of de in het controleprotocol Pensioenuitvoerders Gegevensgericht onderzoek opgenomen afspraken voor systeemrichting en operationele procedures zijn nageleefd;
- het door middel van het uitvoeren van cijferbeoordelingen en deelwaarnemingen beoordelen van plausibiliteit van de gerapporteerde gegevens;
- het bezoeken van  
  
... (naam locatie) en het houden van interviews met medewerkers die betrokken zijn bij de gegevensaanlevering en aanspraakverlening.

### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat:

- de gegevensaanlevering en de wijzigingen in de gegevens door ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) ... (naam locatie) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in alle van materieel belang zijnde opzichten op een juiste, tijdige en volledige wijze zijn ontleend aan de administratie van ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie); én
- de aanspraakverlening door ... (naam pensioenuitvoerder of administratiekantoor inzake de pensioenuitvoerder en locatie) ... (naam locatie) over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) op een juiste, tijdige en volledige wijze heeft plaatsgevonden op basis van de door FVP verstrekte bijdragen.

---

<sup>4</sup> De accountant is verantwoordelijk voor een toereikende opsomming van de uitgevoerde werkzaamheden.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Plaats en datum

[Verificatie-instelling, verantwoordelijke en vermelding van functie

Bijlage: selectie deelwaarnemingen en bevindingen

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaringen en assurance-rapporten ten behoeve van pensioenfondsen
Van welk soort accountantsverklaring of assurance-rapport ten behoeve van pensioenfondsen zoekt u een voorbeeld?	14.8.1 Goedkeurende assurance engagement-rapporten inzake gegevensaanlevering en aanspraakverlening FVP

### 15.2.1 Goedgeurend assurance-rapport bij inhoud prospectus beleggingsinstelling (ex art. 4: 49 lid 2c WFT)

#### 15.2.1 Goedkeurend assurance-rapport bij inhoud prospectus beleggingsinstelling (ex art. 4: 49 lid 2c WFT)

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ASSURANCE-RAPPORT (EX ARTIKEL 4:49 LID 2 c Wet op het financieel toezicht)**

##### **Opdracht en verantwoordelijkheden**

Wij hebben de assurance-opdracht aangaande de inhoud van het prospectus ... (naam prospectus) uitgevoerd. In dit kader hebben wij onderzocht of het prospectus d.d. ... (datum) van ... (naam en rechtsvorm entiteit(en)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats)<sup>2</sup> ten minste de ingevolge artikel 4:49 lid 2 a tot en met 2 e van de Wet op het financieel toezicht voorgeschreven gegevens bevat. Deze assurance-opdracht is met betrekking tot artikel 4:49 lid 2 b tot en met 2 e gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Tenzij het tegendeel uitdrukkelijk in het prospectus is vermeld, is op de in het prospectus opgenomen gegevens geen accountantscontrole toegepast.

De verantwoordelijkheden zijn als volgt verdeeld:

- het bestuur/de beheerder<sup>3</sup>  
van de entiteit is verantwoordelijk voor de opstelling van het prospectus dat ten minste de ingevolge de Wet op het financieel toezicht voorgeschreven gegevens bevat;
- het is onze verantwoordelijkheid een mededeling te verstrekken zoals bedoeld in artikel 4:49 lid 2 c van de Wet op het financieel toezicht.

##### **Werkzaamheden**

Ons onderzoek is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". Op basis daarvan hebben wij de door ons in de gegeven omstandigheden noodzakelijk geachte werkzaamheden verricht om een conclusie te kunnen formuleren.

Wij hebben getoetst of het prospectus de ingevolge artikel 4:49 lid 2 b tot en met 2 e van de Wet op het financieel toezicht voorgeschreven gegevens bevat.

---

<sup>1</sup> Niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

<sup>2</sup> Niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding.

De wet vereist niet van de accountant dat deze additionele werkzaamheden verricht met betrekking tot artikel 4:49 lid 2 a.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderzoeksinformatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden en het gestelde in de paragraaf "Opdracht en verantwoordelijkheden", komen wij tot de conclusie dat het prospectus ten minste de ingevolge artikel 4:49 lid 2 b tot en met 2 e van de Wet op het financieel toezicht voorgeschreven gegevens bevat.

Met betrekking tot 4:49 lid 2 a van de Wet op het financieel toezicht melden wij dat het prospectus voor zover ons bekend de informatie bevat zoals vereist.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	(Emissie) prospectus
Gaat het om het bestuur of om de beheerder?	Beheerder

### 16.1.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng bij oprichting van een N.V. (ex. artikel 2:94a lid 2 BW)

#### 16.1.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng bij oprichting van een NV (Artikel 2:94a lid 2 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING ex artikel 2:94a lid 2 BW

##### Opdracht

Wij hebben kennis genomen van de inhoud van de door de oprichters van ... (naam vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats) opgestelde beschrijving d.d. ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft) inzake de voorgenomen inbreng ter volstorting op de door de vennootschap bij hen te plaatsen aandelen, met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:94a lid 2 BW te verstrekken. De beschrijving heeft betrekking op ... (object van de inbrengbeschrijving). De oprichters van de vennootschap zijn verantwoordelijk voor de inhoud van deze beschrijving en voor de feitelijke en juridische inbreng in de op te richten vennootschap.

##### Werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van de voorgenomen inbreng naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk is aan het bedrag van de stortingsplicht waaraan met de voorgenomen inbreng moet worden voldaan.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel is de waarde van de in de beschrijving weergegeven voorgenomen inbreng, zoals beschreven naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk aan het bedrag van de stortingsplicht ad euro ... (bedrag) waaraan met de voorgenomen inbreng moet worden voldaan, waarbij in het kader van deze voorgenomen inbreng het agio wel in het bedrag van de stortingsplicht is begrepen.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De door het bestuur/de oprichters van ... (naam entiteit(en)) opgestelde beschrijving en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Inbrengverklaring
Van welk soort inbrengverklaring zoekt u een voorbeeld?	16.1.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng bij oprichting van een N.V. (artikel 2:94a lid 2 BW)

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.



### 16.2.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng bij oprichting van een B.V. (ex. artikel 2:204a lid 2 BW)

#### 16.2.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng bij oprichting van een B.V. (artikel 2:204a lid 2 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING ex artikel 2:204a lid 2 BW**

##### **Opdracht**

Wij hebben kennis genomen van de inhoud van de door de oprichters van ... (naam vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats) opgestelde beschrijving d.d. ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft) inzake de voorgenomen inbreng ter volstorting op de door de vennootschap bij hen te plaatsen aandelen, met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:204a lid 2 BW te verstrekken. De beschrijving heeft betrekking op ... (object van de inbrengbeschrijving). De oprichters van de vennootschap zijn verantwoordelijk voor de inhoud van deze beschrijving en voor de feitelijke en juridische inbreng in de op te richten vennootschap.

##### **Werkzaamheden**

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van de voorgenomen inbreng naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk is aan het bedrag van de stortingsplicht waaraan met de voorgenomen inbreng moet worden voldaan.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel is de waarde van de in de beschrijving weergegeven voorgenomen inbreng, zoals beschreven naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk aan het bedrag van de stortingsplicht ad euro ... (bedrag) waaraan met de voorgenomen inbreng moet worden voldaan, waarbij in het kader van deze voorgenomen inbreng het agio wel in het bedrag van de stortingsplicht is begrepen.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De door het bestuur/de oprichters van ... (naam entiteit(en)) opgestelde beschrijving en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Inbrengverklaring
Van welk soort inbrengverklaring zoekt u een voorbeeld?	16.2.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng bij oprichting van een B.V. (artikel 2:204a lid 2 BW)

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 16.3.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng na oprichting van een N.V. (ex. artikel 2:94b lid 2 BW)

#### 16.3.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng na oprichting van een N.V. (artikel 2:94b lid 2 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING ex artikel 2:94b lid 2 BW**

##### **Opdracht**

Wij hebben kennis genomen van de inhoud van de door ... (naam vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats) opgestelde beschrijving d.d. ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft) inzake de voorgenomen inbreng ter volstorting op de door de vennootschap uit te geven aandelen (respectievelijk: ter bijstorting op de door de vennootschap eerder uitgegeven niet-volgestorte aandelen), met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:94b lid 2 BW te verstrekken. De beschrijving heeft betrekking op ... (object van de inbrengbeschrijving). Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor de inhoud van deze beschrijving en voor de feitelijke en juridische inbreng.

##### **Werkzaamheden**

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van de voorgenomen inbreng naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk is aan het bedrag van de stortingsplicht waaraan met de voorgenomen inbreng moet worden voldaan.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel is de waarde van de in de beschrijving weergegeven voorgenomen inbreng, zoals beschreven naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk aan het bedrag van de stortingsplicht ad euro ... (bedrag) waaraan met de voorgenomen inbreng moet worden voldaan, waarbij in het kader van deze voorgenomen inbreng het agio wel in het bedrag van de stortingsplicht is begrepen.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De door het bestuur/de oprichters van ... (naam entiteit(en)) opgestelde beschrijving en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Inbrengverklaring
Van welk soort inbrengverklaring zoekt u een voorbeeld?	16.3.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng na oprichting van een N.V. (artikel 2:94b lid 2 BW)

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 16.4.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng na oprichting van een B.V. (ex. artikel 2:204b lid 2 BW)

#### 16.4.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng na oprichting van een B.V. (artikel 2:204b lid 2 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING ex artikel 2:204b lid 2 BW**

##### **Opdracht**

Wij hebben kennis genomen van de inhoud van de door ... (naam vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats) opgestelde beschrijving d.d. ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft) inzake de voorgenomen inbreng ter volstorting op de door de vennootschap uit te geven aandelen (respectievelijk: ter bijstorting op de door de vennootschap eerder uitgegeven niet-volgestorte aandelen), met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:204b lid 2 BW te verstrekken. De beschrijving heeft betrekking op ... (object van de inbrengbeschrijving). Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor de inhoud van deze beschrijving en voor de feitelijke en juridische inbreng.

##### **Werkzaamheden**

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van de voorgenomen inbreng naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk is aan het bedrag van de stortingsplicht waaraan met de voorgenomen inbreng moet worden voldaan.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel is de waarde van de in de beschrijving weergegeven voorgenomen inbreng, zoals beschreven naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk aan het bedrag van de stortingsplicht ad euro ... (bedrag) waaraan met de voorgenomen inbreng moet worden voldaan, waarbij in het kader van deze voorgenomen inbreng het agio wel in het bedrag van de stortingsplicht is begrepen.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De door het bestuur/de oprichters van ... (naam entiteit(en)) opgestelde beschrijving en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Inbrengverklaring
Van welk soort inbrengverklaring zoekt u een voorbeeld?	16.4.1 Accountantsverklaring betreffende voorgenomen inbreng na oprichting van een B.V. (artikel 2:204b lid 2 BW)

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 16.5.1 Accountantsverklaring betreffende rechtshandelingen met oprichters van een N.V. (Nachgründung; ex. artikel 2:94c lid 3 BW)

16.5.1 Accountantsverklaring betreffende rechtshandelingen met oprichters van een N.V. (Nachgründung; artikel 2:94c lid 3 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING ex artikel 2:94c lid 3 BW

##### Opdracht

Wij hebben kennis genomen van de inhoud van de door ... (naam vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats) opgestelde beschrijving d.d. ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft) inzake de verwerving van goederen die toebehoren (hebben toebehoord) aan oprichters/aandeelhouders van de vennootschap, met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:94c lid 3 BW te verstrekken. De beschrijving heeft betrekking op ... (object van de inbrengbeschrijving). Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor de inhoud van deze beschrijving en voor de feitelijke en juridische effectuering van hetgeen beschreven is.

##### Werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van de te verkrijgen goederen naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk is aan de waarde van de door de vennootschap te verrichten tegenprestatie, zoals in de beschrijving is omschreven.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel is de waarde van de in de beschrijving weergegeven te verkrijgen goederen, zoals beschreven naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk aan de waarde van de door de vennootschap te verrichten tegenprestatie, zoals in genoemde beschrijving omschreven.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De door het bestuur/de oprichters van ... (naam entiteit(en)) opgestelde beschrijving en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Inbrengverklaring
Van welk soort inbrengverklaring zoekt u een voorbeeld?	16.5.1 Accountantsverklaring betreffende rechtshandelingen met oprichters van een N.V. (Nachgründung; artikel 2:94c lid 3 BW)

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.



### 16.6.1 Accountantsverklaring betreffende rechtshandelingen met oprichters/aandeelhouders van een B.V. (Nachgründung; artikel 2:204c lid 3 BW)

#### 16.6.1 Accountantsverklaring betreffende rechtshandelingen met oprichters/aandeelhouders van een B.V. (Nachgründung; artikel 2:204c lid 3 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING ex artikel 2:204c lid 3 BW**

##### **Opdracht**

Wij hebben kennis genomen van de inhoud van de door ... (naam vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats) opgestelde beschrijving d.d. ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft) inzake de verwerving van goederen die toebehoren (hebben toebehoord) aan oprichters/aandeelhouders van de vennootschap, met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:204c lid 3 BW te verstrekken. De beschrijving heeft betrekking op ... (object van de inbrengbeschrijving). Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor de inhoud van deze beschrijving en voor de feitelijke en juridische effectuering van hetgeen beschreven is.

##### **Werkzaamheden**

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van de te verkrijgen goederen naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk is aan de waarde van de door de vennootschap te verrichten tegenprestatie, zoals in de beschrijving is omschreven.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is voor ons oordeel.

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel is de waarde van de in de beschrijving weergegeven te verkrijgen goederen, zoals beschreven naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, welke in de beschrijving zijn vermeld, ten minste gelijk aan de waarde van de door de vennootschap te verrichten tegenprestatie, zoals in genoemde beschrijving omschreven.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De door het bestuur/de oprichters van ... (naam entiteit(en)) opgestelde beschrijving en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Inbrengverklaring
Van welk soort inbrengverklaring zoekt u een voorbeeld?	16.6.1 Accountantsverklaring betreffende rechtshandelingen met oprichters/aandeelhouders van een B.V. (Nachgründung; artikel 2:204c lid 3 BW)

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 17.1.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij opgave verzekerd belang

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave verzekerd belang over ... (tijdvak), zoals omschreven in de polis van bedrijfschadeverzekering no. ..., d.d. ..., t/m het...e aanhangsel, afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de opgave te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de opgave het verzekerd belang ten bedrage van € ... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de polisvoorwaarden.

### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De opgave verzekerd belang van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Verklaring verzekerd belang
Van welk soort verklaring verzekerd belang zoekt u een voorbeeld?	17.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij opgave verzekerd belang

### 17.2.1 Accountantsverklaring van oordeelonthouding bij opgave verzekerd belang

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave verzekerd belang over ... (tijdvak), zoals omschreven in de polis van bedrijfschadeverzekering no. ..., d.d. ..., t/m het...e aanhangsel, afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de opgave te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

### Bevindingen

De in deze opgave vermelde bedragen zijn ontleend aan de jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X), waarbij door ons op ... (datum) een accountantsverklaring van oordeelonthouding is verstrekt, vanwege het belang van de volgende bevinding: 'Gegeven de aard van de bedrijfsactiviteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten'.

### Oordeel

Om de reden vermeld in de vorige paragraaf kunnen wij geen oordeel geven omtrent de juistheid van de opgave verzekerd belang.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De opgave verzekerd belang van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Verklaring verzekerd belang
Van welk soort verklaring verzekerd belang zoekt u een voorbeeld?	17.2 Accountantsverklaring van oordeelonthouding bij opgave verzekerd belang

---

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 17.3.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

---

Aan: Opdrachtgever

#### **BEOORDELINGSVERKLARING**

##### **Opdracht**

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave verzekerd belang over ... (tijdvak), zoals omschreven in de polis van bedrijfschadeverzekering no. ..., d.d. ..., t/m het...e aanhangsel, afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) beoordeeld. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de opgave te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400, "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de juistheid van de opgave. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

##### **Conclusie**

Op grond van onze beoordeling van de opgave verzekerd belang is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de opgave verzekerd belang niet in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is of niet in overeenstemming is met de polisvoorwaarden.

##### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De opgave verzekerd belang van ... (naam entiteit(en)) en onze beoordelingsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Verklaring verzekerd belang
Van welk soort verklaring verzekerd belang zoekt u een voorbeeld?	17.3 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang



### 17.4.1 Samenstellingsverklaring bij opgave verzekerd belang

---

Aan: Opdrachtgever

#### **SAMENSTELLINGSVERKLARING**

##### **Opdracht**

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave verzekerd belang over ... (tijdvak), zoals omschreven in de polis van bedrijfschadeverzekering no. ..., d.d. ..., t/m het...e aanhangsel, afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) samengesteld op basis van de door Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup> verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van die gegevens en de hierop gebaseerde opgave berust bij het bestuur van de entiteit. Het is onze verantwoordelijkheid een samenstellingsverklaring inzake de opgave te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze samenstellingsopdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4410, "Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie". De aard en de omvang van deze werkzaamheden brengen met zich dat deze niet kunnen resulteren in die zekerheid omtrent de juistheid van de opgave welke aan een accountantsverklaring of beoordelingsverklaring kan worden ontleend.

##### **Bevestiging**

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de opgave verzekerd belang samengesteld in overeenstemming met de polisvoorwaarden.

##### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De opgave verzekerd belang van ... (naam entiteit(en)) en onze samenstellingsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Verklaring verzekerd belang
Van welk soort verklaring verzekerd belang zoekt u een voorbeeld?	17.4 Samenstellingsverklaring bij opgave verzekerd belang

## 18.1 Accountantsverklaring inzake omzet projecten; informatie is rechtstreeks uit de jaarrekening af te leiden

### 18.1.1 Accountantsverklaring inzake omzet projecten; informatie is rechtstreeks uit de jaarrekening af te leiden

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Opdracht

Wij hebben gecontroleerd of de bijgevoegde door ons gewaarmerkte opgave van ... (naam entiteit(en))<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats) inzake de omzet aan verricht werk over de jaren 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) op de juiste wijze is ontleend aan de door ons gecontroleerde jaarrekening(en) 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2), 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) en 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)). Bij die jaarrekening(en) hebben wij op ... (datum) (een) goedkeurende accountantsverklaringen verstrekt. Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup> is verantwoordelijk voor het opstellen van de opgave in overeenstemming met de grondslagen zoals gehanteerd in de jaarrekening(en) 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2), 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) en 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)). Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de opgave te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave op de juiste wijze is ontleend aan de jaarrekening(en) 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2), 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) en 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X).

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

---

<sup>1</sup> In voorkomende gevallen kan hieraan worden toegevoegd: 'en aan haar gelieerde ondernemingen', of 'van één van haar rechtsvoorgangers' en dergelijke.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Oordeel**

Naar ons oordeel is de opgave van ... (naam entiteit(en)) inzake de omzet aan verricht werk over de jaren 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in alle van materieel belang zijnde aspecten, op de juiste wijze ontleend aan de jaarrekeningen 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2), 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) en 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X). Bij deze jaarrekeningen hebben wij op ... (datum) (een) goedkeurende accountantsverklaringen verstrekt.<sup>3</sup>

**Toelichting**

Wij vestigen er de aandacht op dat voor het inzicht dat vereist is voor een verantwoorde oordeelsvorming omtrent de financiële positie en de resultaten van de entiteit en voor een toereikend inzicht in de reikwijdte van onze controle, de opgave inzake de omzet aan verricht werk over de jaren 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) dient te worden gelezen in samenhang met de volledige jaarrekening(en), waaraan deze is ontleend, alsmede met de door ons daarbij op ... (datum) verstrekte goedkeurende accountantsverklaringen. Deze toelichting doet geen afbreuk aan ons oordeel.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De opgave van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>4</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bijzondere controleopdrachten

<sup>3</sup> Respectievelijk, indien sprake is van een andere dan een goedkeurende accountantsverklaring: "is door ons op ... (datum) een ... (soort verklaring) verstrekt, gelet op het belang van de volgende bevinding: ...." (volgt de integrale tekst van de paragraaf 'bevindingen' uit de accountantsverklaring bij de jaarrekening).

<sup>4</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Vraag	Antwoord
In het kader van welk soort bijzondere controleopdracht zoekt u een voorbeeld accountantsverklaring?	18.1.1 Accountantsverklaring inzake omzet projecten; informatie is rechtstreeks uit de jaarrekening af te leiden

## 18.3 Accountantsverklaring inzake omzet projecten; informatie is niet rechtstreeks uit de jaarrekening af te leiden

### 18.3.1 Accountantsverklaring inzake omzet projecten, informatie is niet rechtstreeks uit de jaarrekening af te leiden

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde door ons gewaarmerkte opgave van ... (naam entiteit(en))<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats) inzake de omzet aan verricht werk over de jaren 201X-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-2) tot en met 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) gecontroleerd. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de opgave te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel zijn de gegevens zoals vermeld in deze opgave in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergegeven in overeenstemming met in de opgave toegelichte grondslagen.

---

<sup>1</sup> In voorkomende gevallen kan hieraan worden toegevoegd: 'en aan haar gelieerde ondernemingen', of 'van één van haar rechtsvoorgangers' en dergelijke.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De opgave van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bijzondere controleopdrachten
In het kader van welk soort bijzondere controleopdracht zoekt u een voorbeeld accountantsverklaring?	18.3.1 Accountantsverklaring inzake omzet projecten, informatie is niet rechtstreeks uit de jaarrekening af te leiden

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

## 18.4 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek

### 18.4.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek

N.B.: Deze accountantsverklaring wordt afgegeven bij een zelfstandig balansonderzoek, waarbij de balans en niet de gehele jaarrekening object van onderzoek is. Deze verklaring is van toepassing indien het resultaat niet afzonderlijk in de balans is vermeld. De situatie waarin dit resultaat wel afzonderlijk wordt vermeld dient te worden ontraden. Mocht de cliënt hier toch toe overgaan, dan wordt een accountantsverklaring met beperking (als het resultaat van materieel belang is) of een accountantsverklaring van oordeelonthouding (als het resultaat van wezenlijk belang is) verstrekt.

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> op de blz. ... opgenomen, door ons gewaarmerkte, balans per 31 december 201X met toelichting van ... (naam entiteit(en))te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De in de balans met toelichting ter vergelijking opgenomen bedragen zijn niet gecontroleerd. De balans met toelichting is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de balans met toelichting te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de balans met toelichting geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de balans met toelichting. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de balans met toelichting zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de balans met toelichting.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.



**Oordeel**

Naar ons oordeel is de balans met toelichting in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW<sup>3</sup>.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De balans met toelichting van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bijzondere controleopdrachten
In het kader van welk soort bijzondere controleopdracht zoekt u een voorbeeld accountantsverklaring?	18.4.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

**18.5 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)**

18.5.1	Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (Titel 9 Boek 2 BW)	994
18.5.2	Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (IFRS zoals aanvaard binnen de EU)	996

## 18.5 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)

### 18.5.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (Titel 9 Boek 2 BW)

N.B.: Een accountantsverklaring bij een balans met toelichting in het kader van een eerste uitvoering van een controleopdracht, mag niet in de plaats treden van een accountantsverklaring bij een jaarrekening indien sprake is van een controleplichtige entiteit.

Deze accountantsverklaring is van toepassing als eenmalig bij de start van een nieuwe controleopdracht een zelfstandig balansonderzoek wordt uitgevoerd, waarbij de balans met toelichting en niet de gehele jaarrekening object van onderzoek is (Standaard 510, paragraaf 15). De accountantsverklaring wordt echter wel bij de volledige jaarrekening gevoegd. Deze verklaring is van toepassing indien het resultaat niet afzonderlijk in de balans is vermeld. De situatie waarin dit resultaat wel afzonderlijk wordt vermeld wordt ontraden. Mocht de cliënt hier toch toe overgaan, dan wordt een accountantsverklaring met beperking (als het resultaat van materieel belang is) of een accountantsverklaring van oordeelonthouding (als het resultaat van wezenlijk belang is) verstrekt.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen balans per 31 december 201X met toelichting van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. Wij zijn eerst op ... (datum) benoemd tot accountant van de entiteit. Wij hebben daarom geen accountantscontrole toegepast op de winst-en-verliesrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X) met toelichting, noch op de in de jaarrekening ter vergelijking opgenomen bedragen. De balans met toelichting is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de balans met toelichting te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

dat de balans met toelichting geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de balans met toelichting. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de balans met toelichting zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de balans met toelichting.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Naar ons oordeel is de balans met toelichting in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De balans met toelichting van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bijzondere controleopdrachten
In het kader van welk soort bijzondere controleopdracht zoekt u een voorbeeld accountantsverklaring?	18.5.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening) (Titel 9 Boek 2 BW)

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

## 18.5 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)

### 18.5.2 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (IFRS zoals aanvaard binnen de EU)

N.B.: Een accountantsverklaring bij een balans met toelichting in het kader van een eerste uitvoering van een controleopdracht, mag niet in de plaats treden van een accountantsverklaring bij een jaarrekening indien sprake is van een controleplichtige entiteit.

Deze accountantsverklaring is van toepassing als eenmalig bij de start van een nieuwe controleopdracht een zelfstandig balansonderzoek wordt uitgevoerd, waarbij de balans met toelichting en niet de gehele jaarrekening object van onderzoek is (Standaard 510, paragraaf 15). De accountantsverklaring wordt echter wel bij de volledige jaarrekening gevoegd. Deze verklaring is van toepassing indien het resultaat niet afzonderlijk in de balans is vermeld. De situatie waarin dit resultaat wel afzonderlijk wordt vermeld wordt ontraden. Mocht de cliënt hier toch toe overgaan, dan wordt een accountantsverklaring met beperking (als het resultaat van materieel belang is) of een accountantsverklaring van oordeelonthouding (als het resultaat van wezenlijk belang is) verstrekt.

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen balans per 31 december 201X met toelichting van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. Wij zijn eerst op ... (datum) benoemd tot accountant van de entiteit. Wij hebben daarom geen accountantscontrole toegepast op het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) met toelichtingen, noch op de in de jaarrekening ter vergelijking opgenomen bedragen. De balans met toelichting is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de balans met toelichting te verstrekken.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de balans met toelichting geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen in de balans met toelichting. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de balans met toelichting zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de balans met toelichting.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Oordeel**

Naar ons oordeel is de balans met toelichting in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De balans met toelichting van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bijzondere controleopdrachten
In het kader van welk soort bijzondere controleopdracht zoekt u een voorbeeld accountantsverklaring?	18.5.2 Goedkeurende accountantsverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening) (IFRSs zoals aanvaard binnen de EU)

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

## 18.6 Goedkeurende accountantsverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

### 18.6.1 Goedkeurende accountantsverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Opdracht

Wij hebben bijgaand, door ons gewaarmerkt, overzicht<sup>1</sup> van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) inzake de ontvangsten en uitgaven met betrekking tot het jaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) gecontroleerd. Het overzicht is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het overzicht te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het overzicht geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in het overzicht.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel geeft het overzicht de ontvangsten en uitgaven over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig weer op basis van het kasstelsel.

---

<sup>1</sup> Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Het overzicht van ontvangsten en uitgaven van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bijzondere controleopdrachten
In het kader van welk soort bijzondere controleopdracht zoekt u een voorbeeld accountantsverklaring?	18.6.1 Goedkeurende accountantsverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.



## 18.7 Goedkeurende accountantsverklaring inzake een financiële opstelling opgemaakt op fiscale grondslagen

### 18.7.1 Goedkeurende accountantsverklaring inzake een financiële opstelling opgemaakt op fiscale grondslagen

N.B.: Deze verklaring wordt afgegeven in het kader van de uitvoering van een bijzondere controleopdracht. De verklaring kan alleen worden gebruikt indien sprake is van een beperkte, bekende, verspreidingskring. Het gebruik van deze verklaring bij een jaarrekening die een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden vormt, is niet toegestaan.

Er dient terughoudend te worden omgegaan met het afgeven van deze verklaring, omdat de financiële opstelling wordt opgesteld op basis van fiscale grondslagen. Het bestuur dient gedegen te kunnen motiveren met welk doel de fiscale opstelling is opgesteld. De accountant dient voordat hij de opdracht tot controle van de financiële opstelling accepteert, vast te stellen dat de door de entiteit gekozen grondslagen geschikt en toereikend zijn voor fiscale doeleinden. Wanneer een kleine rechtspersoon bij het opstellen van de jaarrekening gebruik maakt van de mogelijkheid in Titel 9 Boek 2 BW om de jaarrekening op te stellen in overeenstemming met fiscale waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen (fiscale grondslagen) en (vrijwillige) controle wenst, wordt als uitgangspunt gehanteerd voorbeeldtekst 4.1 "Goedkeurende accountantsverklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister" of voorbeeldtekst 1.1.3 "Goedkeurende accountantsverklaring Titel 9 Boek 2 BW fiscale grondslagen".

---

Aan: Opdrachtgever

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Opdracht

Wij hebben de bijgaande, door ons gewaarmerkte, financiële opstelling<sup>1</sup>, gebaseerd op fiscale grondslagen van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) met betrekking tot het jaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) gecontroleerd. De opstelling is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de opstelling te verstrekken.

---

<sup>1</sup> Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

Respectievelijk een andere benaming.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opstelling geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de opstelling. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen die bij het opmaken van de opstelling zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de opstelling.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Oordeel**

Naar ons oordeel is de financiële opstelling in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgemaakt in overeenstemming met de fiscale grondslagen, zoals in de toelichting op bijgaande opstelling beschreven.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De financiële opstelling van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bijzondere controleopdrachten
In het kader van welk soort bijzondere controleopdracht zoekt u een voorbeeld accountantsverklaring?	18.7.1 Goedkeurende accountantsverklaring inzake een financiële opstelling opgemaakt op fiscale grondslagen

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

## 18.8 Goedkeurende accountantsverklaring met betrekking tot onderdelen van de jaarrekening; debiteurenoverzicht

### 18.8.1 Goedkeurende accountantsverklaring met betrekking tot onderdelen van de jaarrekening; debiteurenoverzicht

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Opdracht

Wij hebben het bijgaand, door ons gewaarmerkt, debiteurenoverzicht<sup>1</sup> van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) met betrekking tot het jaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) gecontroleerd. Het overzicht is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het overzicht te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het overzicht geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in het overzicht. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van het overzicht zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de entiteit daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het overzicht.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel zijn de gegevens zoals vermeld in het debiteurenoverzicht per 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergegeven in overeenstemming met de grondslagen voor waardering van debiteuren, zoals uiteengezet in punt ... van de toelichting van het overzicht.

---

<sup>1</sup> Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Het debiteurenoverzicht van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Accountantsverklaring bijzondere controleopdrachten
In het kader van welk soort bijzondere controleopdracht zoekt u een voorbeeld accountantsverklaring?	18.8.1 Goedkeurende accountantsverklaring met betrekking tot onderdelen van de jaarrekening; debiteurenoverzicht

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 19.1.1 Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334aa lid 1 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:334AA LID 1 BW

##### Opdracht

Wij hebben een onderzoek ingesteld naar de in het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, voorstel tot splitsing d.d. ... (datum voorstel) van ... (naam of namen partijen bij splitsing)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats) opgenomen ruilverhouding van de aandelen, zoals bedoeld in artikel 2:334y BW. Het voorstel is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur/de besturen van de entiteit(en) die partij bij de splitsing is/zijn. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de redelijkheid van de in het voorstel opgenomen ruilverhouding, zoals bedoeld in artikel 2:334aa lid 1 BW te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de in het voorstel tot splitsing opgenomen ruilverhouding van de aandelen, zoals bedoeld in artikel 2:334y BW redelijk is.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel is de in het voorstel tot splitsing opgenomen ruilverhouding van de aandelen, zoals bedoeld in artikel 2:334y BW, mede gelet op de bij het voorstel tot splitsing gevoegde stukken, redelijk.

##### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Het voorstel tot splitsing van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

---

<sup>1</sup> Het gaat om de partijen bij de splitsing, te weten: de splitsende rechtspersoon, de bestaande verkrijgende rechtsperso(o)n(en) en bij driehoeksplitsing, tevens de aandelentoeijkende groepsmaatschappij.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Splitsingsverklaring
Van welk soort splitsingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	19.1.1 Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij splitsing van een NV of BV (artikel 2:334aa Lid 1 BW)

### 19.2.1 Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij zuivere splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334aa lid 1 en 2:334cc BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:334AA LID 1 en 2:334CC BW

##### Opdracht

Wij hebben een onderzoek ingesteld naar de in het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, voorstel tot splitsing d.d. ... (datum voorstel) van ... (naam of namen partijen bij splitsing)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats) opgenomen ruilverhouding van de aandelen zoals bedoeld in artikel 2:334y BW en de verdeling, zoals bedoeld in artikel 2:334cc BW. Het voorstel is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur/de besturen van de entiteit(en) die partij bij de splitsing is/zijn. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de redelijkheid van de in het voorstel opgenomen ruilverhouding en inzake de verdeling, zoals bedoeld in artikel 2:334aa lid 1 en 2:334cc BW te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de in het voorstel tot splitsing opgenomen ruilverhouding van de aandelen, zoals bedoeld in artikel 2:334y BW en de in het voorstel tot splitsing opgenomen verdeling, zoals bedoeld in artikel 2:334cc BW, mede gelet op de bij het voorstel tot splitsing gevoegde stukken, redelijk zijn.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel zijn de in het voorstel tot splitsing opgenomen ruilverhouding van de aandelen, zoals bedoeld in artikel 2:334y BW en de in het voorstel tot splitsing opgenomen verdeling, zoals bedoeld in artikel 2:334cc BW, mede gelet op de bij het voorstel tot splitsing gevoegde stukken, redelijk.

##### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Het voorstel tot splitsing van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

---

<sup>1</sup> Het gaat om de partijen bij de splitsing, te weten: de splitsende rechtspersoon, de bestaande verkrijgende rechtsperso(o)n(en) en bij driehoeksplitsing, tevens de aandelenboekhoudende groepsmaatschappij.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Splitsingsverklaring
Van welk soort splitsingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	19.2.1 Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij zuivere splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334aa lid 1 en 2:334cc BW)



*19.3.1 Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij splitsing van een N.V. of B.V. en betreffende hetgebonden eigen vermogen bij afsplitsing (artikel 2:334aa lid 1 BW)*

N.B.: De splitsende vennootschap blijft hier bestaan.

---

Aan: Oprachtgever

**ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:334AA LID 1 en 2 BW**

**Opdracht**

Wij hebben een onderzoek ingesteld naar de in het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, voorstel tot splitsing d.d. ... (datum voorstel) van ... (naam of namen partijen bij splitsing)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats) opgenomen ruilverhouding van de aandelen, zoals bedoeld in artikel 2:334y BW en het gebonden eigen vermogen, zoals bedoeld in artikel 2:334w BW. Het voorstel is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur/de besturen van de entiteit(en) die partij bij de splitsing is/zijn. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de redelijkheid van de in het voorstel opgenomen ruilverhouding en inzake het gebonden eigen vermogen, zoals bedoeld in artikel 2:334aa lid 1 en 2 BW, te verstrekken.

**Werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat:

1. de in het voorstel tot splitsing opgenomen ruilverhouding van de aandelen redelijk is;
2. de waarde van het deel van het vermogen dat de splitsende vennootschap zal behouden vermeerderd met de waarde van de aandelen in het kapitaal van de verkrijgende vennootschap (pen) die zij bij de splitsing verkrijgt op

31 december 201X en bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden ten minste overeen kwam met het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves ad euro ... die de vennootschap onmiddellijk na de splitsing krachtens de wet of de statuten moet aanhouden.

---

<sup>1</sup> Het gaat om de partijen bij de splitsing, te weten: de splitsende rechtspersoon, de bestaande verkrijgende rechtsperso(o)n(en) en bij driehoeksplitsing, tevens de aandelenboekhoudende groepsmaatschappij.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### Oordeel

Wij zijn van oordeel dat: 1 de in het voorstel tot splitsing opgenomen ruilverhouding van de aandelen, zoals bedoeld in artikel 2:334y BW, mede gelet op de bij het voorstel tot splitsing gevoegde stukken, redelijk is; 2 de waarde van het deel van het vermogen dat de splitsende vennootschap zal behouden vermeerderd met de waarde van de aandelen in het kapitaal van de verkrijgende vennootschap(en) die zij bij de splitsing verkrijgt op 31 december 201X en bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als aanvaardbaar beschouwde waarderingmethoden ten minste overeen kwam met het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves ad € ... die de vennootschap onmiddellijk na de splitsing krachtens de wet of de statuten moet aanhouden.

### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Het voorstel tot splitsing van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Splitsingsverklaring
Van welk soort splitsingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	19.3.1 Accountantsverklaring betreffende ruilverhouding aandelen bij splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334aa lid 1 BW) en betreffende het gebonden eigen vermogen bij afsplitsing (artikel 2:334aa lid 2 BW)

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

*19.4.1 Accountantsverslag ex artikel 2:334aa lid 3 BW betreffende het oordeel over de mededelingen ex artikel 2:334z BW in de toelichting op het voorstel tot splitsing van een N.V. of B.V.*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:334AA LID 3 BW**

##### **Opdracht**

Wij hebben een onderzoek ingesteld naar de mededelingen die het bestuur ex artikel 2:334z BW heeft gedaan in de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, toelichting bij het voorstel tot splitsing d.d. ... (datum voorstel) van ... (naam of namen partijen bij splitsing)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats). Deze mededelingen zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur/de besturen van de entiteit(en) die partij bij de splitsing is/zijn. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverslag inzake de mededelingen zoals bedoeld in artikel 2:334aa lid 3 BW te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de mededelingen van het bestuur ex artikel 2:334z BW voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel voldoen de mededelingen die zijn opgenomen in de toelichting bij het voorstel tot splitsing aan de eisen zoals gesteld in artikel 2:334z BW.

##### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De toelichting bij het voorstel tot splitsing van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

---

<sup>1</sup> Het gaat om de partijen bij de splitsing, te weten: de splitsende rechtspersoon, de bestaande verkrijgende rechtsperso(o)n(en) en bij driehoeksplitsing, tevens de aandelenboekende groepsmaatschappij.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Splittingsverklaring
Van welk soort splittingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	19.4.1 Accountantsverslag ex artikel 2:334aa lid 3 BW betreffende het oordeel over de mededelingen ex artikel 2:334z BW in de toelichting op het voorstel tot splitsing van een N.V. of B.V.

### 19.5.1 Accountantsverklaring betreffende inbreng bij splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334bb lid 1 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:334BB LID 1 BW

##### Opdracht

Wij hebben een onderzoek ingesteld naar de inhoud van de door het bestuur van de splitsende vennootschap ... (naam entiteit(en))/de besturen van de partijen bij de splitsing van ... (naam of namen partijen bij splitsing)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats) opgestelde beschrijving d.d. ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), zoals bedoeld in artikel 2:334f, lid 2 onder d BW, inzake de inbreng ter volstorting op de aandelen die in het kader van de splitsing door ... (naam verkrijgende vennootschap)<sup>2</sup> worden uitgegeven, met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:334bb lid 1 BW te verstrekken. Het bestuur van de splitsende vennootschap/de besturen van de partijen bij de splitsing is/zijn verantwoordelijk voor de inhoud van deze beschrijving en voor de feitelijke en juridische inbreng in de verkrijgende vennootschap. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:334bb lid 1 BW te verstekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van de af te splitsen vermogensbestanddelen naar de toestand per ... (datum waarop de beschrijving betrekking heeft), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden ten minste gelijk is aan het bedrag van de stortingsplicht waaraan met de overgang van de vermogensbestanddelen moet worden voldaan.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel is de waarde van de af te splitsen vermogensbestanddelen naar de toestand per ... (datum), bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, ten minste gelijk aan het bedrag van de stortingsplicht ad € ... van de door de verkrijgende

---

<sup>1</sup> Het gaat om de partijen bij de splitsing, te weten: de splitsende rechtspersoon, de bestaande verkrijgende rechtsperso(en)n(en) en bij driehoeksplitsing, tevens de aandelenoekennende groepsmaatschappij.

<sup>2</sup> Of, indien de verkrijgende vennootschap bij de splitsing wordt opgericht: "in de verkrijgende op te richten vennootschap".

vennootschap uit te geven aandelen waaraan met de overgang van de vermogensbestanddelen moet worden voldaan (, waarbij in het kader van deze inbreng het agio wel/niet in het bedrag van de stortingsplicht is begrepen).<sup>3</sup>)

#### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De beschrijving en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>4</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Splitsingsverklaring
Van welk soort splitsingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	19.5.1 Accountantsverklaring betreffende inbreng bij splitsing van een N.V. of B.V. (artikel 2:334bb lid 1 BW)

<sup>3</sup> Deze toevoeging alleen opnemen indien sprake is van inbreng in een B.V. en indien daarbij sprake is van agio, verwijderen wat niet van toepassing is.

<sup>4</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 20.1.1 Accountantsverklaring betreffende een voorstel tot fusie van vennootschappen (artikel 2:328 lid 1 BW)

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:328 LID 1 BW

##### Opdracht

Wij hebben een onderzoek ingesteld naar het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, voorstel tot fusie d.d. ... (datum) tussen ... (naam verkrijgende vennootschap)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats) en ... (naam verdwijnende vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats). Het voorstel is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de besturen van beide vennootschappen. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de redelijkheid van de in het voorstel opgenomen ruilverhouding en inzake het eigen vermogen van de verdwijnende vennootschap, zoals bedoeld in artikel 2:328 lid 1 BW te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat:

1. de in het voorstel tot fusie opgenomen ruilverhouding van de aandelen, als bedoeld in art. 2:326 BW, redelijk is;
2. het eigen vermogen<sup>2</sup> van de verdwijnende vennootschap op ... (datum) van ... (naam verdwijnende vennootschap), bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, ten minste overeenkwam met het nominaal gestorte bedrag op de gezamenlijke aandelen<sup>3</sup> die haar/hun aandeelhouders ingevolge de fusie verkrijgen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel:

---

<sup>1</sup> Eventueel achter de naam toevoegen: (verkrijgende vennootschap) respectievelijk (verdwijnende vennootschap) .  
<sup>2</sup> In geval van meerdere verdwijnende vennootschappen: de som van de eigen vermogens ad € ... van ... (namen verdwijnende vennootschappen), elk bepaald naar de dag waarop haar jaarrekening of tussentijdse vermogensopstelling betrekking heeft, bij toepassing van ... enz.  
<sup>3</sup> Eventueel toevoegen:... (naam verkrijgende vennootschap) of ... (naam verkrijgende vennootschap), dan geheten ...

1. is de in het voorstel tot fusie opgenomen ruilverhouding van de aandelen, zoals bedoeld in art. 2:326 BW, mede gelet op de bij het voorstel tot fusie gevoegde stukken, redelijk; en
2. kwam het eigen vermogen van de verdwijnende rechtspersoon op

... (datum) van ... (naam verdwijnende vennootschap), bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, ten minste overeen met het nominaal gestorte bedrag op de gezamenlijke aandelen die haar aandeelhouders ingevolge de fusie verkrijgen ad euro ... (vermeerderd met betalingen waarop zij krachtens de ruilverhouding recht hebben).

#### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Het voorstel tot fusie van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>4</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Fusieverklaring
Van welk soort fusieverklaring zoekt u een voorbeeld?	20.1.1 Accountantsverklaring betreffende een voorstel tot fusie van vennootschappen (artikel 2:328 lid 1 BW)

<sup>4</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.



## 20.2.1 Accountantsverklaring betreffende de mededelingen in de toelichting bij een voorstel tot fusie van vennootschappen

---

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:328 LID 2 BW

#### Opdracht

Wij hebben een onderzoek ingesteld naar de mededelingen die het bestuur ex artikel 2:327 BW heeft gedaan in de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, toelichting bij het voorstel tot fusie d.d. ... (datum) tussen ... (naam verkrijgende vennootschap)<sup>1</sup> te ... (statutaire vestigingsplaats) en ... (naam verdwijnende vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats). Deze mededelingen zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van de besturen van beide vennootschappen. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverslag als bedoeld in artikel 2:328 lid 2 BW te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de mededelingen van het bestuur voldoen aan de eisen zoals gesteld in artikel 2:327 BW.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Oordeel

Naar ons oordeel voldoen de mededelingen die zijn opgenomen in de toelichting van het voorstel tot fusie aan de eisen zoals gesteld in artikel 2:327 BW.

#### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De mededelingen in de toelichting van het voorstel tot fusie van ... (naam entiteit(en)) en ons accountantsverslag daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

---

<sup>1</sup> Eventueel achter de naam toevoegen: (verkrijgende vennootschap) respectievelijk (verdwijnende vennootschap).

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Fusieverklaring
Van welk soort fusieverklaring zoekt u een voorbeeld?	20.2.1 Accountantsverslag betreffende de mededelingen in de toelichting bij een voorstel tot fusie van vennootschappen (artikel 2:328 lid 2 BW)

### *20.3.1A Accountantsverklaring bij pro forma gecombineerde financiële overzichten in een fusiebericht*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

##### **Opdracht**

De in het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, fusiebericht op pagina ... tot en met ... opgenomen pro forma gecombineerde financiële overzichten over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) en 201X-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X-1) van ... (naam combinatie)betreffen een pro forma combinatie van de cijfers van ... en ...

##### **Werkzaamheden**

Bij de afzonderlijke jaarrekeningen 20XX en 20X-1, waaraan de in de pro forma overzichten opgenomen cijfers zijn ontleend, zijn door Naam accountantspraktijk respectievelijk Naam accountantspraktijk goedkeurende accountantsverklaringen verstrekt. De pro forma overzichten zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van . Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze pro forma overzichten te verstrekken.

Bij deze pro forma overzichten zijn in de door de vennootschappen toegepaste grondslagen voor waardering en bepaling van het resultaat de op pagina ... toegelichte aanpassingen aangebracht.<sup>1</sup>

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel zijn de pro forma overzichten op aanvaardbare wijze totstandgekomen, een en ander overeenkomstig de bij voornoemde overzichten opgenomen toelichting.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

---

<sup>1</sup> Of: "Bij deze pro forma overzichten zijn in de door de vennootschappen toegepaste grondslagen voor waardering en bepaling van het resultaat geen aanpassingen aangebracht. Harmonisatie van de grondslagen zou niet tot verschillen van materiële betekenis in eigen vermogen en netto resultaat zoals opgenomen in de pro forma financiële overzichten hebben geleid."

II

Plaats en datum

Naam 2e accountantspraktijk

Naam 2e Accountant en ondertekening met die naam

2e Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Fusieverklaring
Van welk soort fusieverklaring zoekt u een voorbeeld?	20.3.1 Accountantsverklaring bij pro forma gecombineerde financiële overzichten in een fusiebericht (WACHTEN OP WERKGROEP PROSPECTUSRICHTLIJN)
Geeft het fusiebericht al voldoende blijk dat de overzichten een pro forma combinatie van de cijfers van de beide vennootschappen vormen en dat de grondslagen voor waardering en bepaling van het resultaat wel of niet zijn aangepast?	nee

### *20.3.1B Accountantsverklaring bij pro forma gecombineerde financiële overzichten in een fusiebericht*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

Naar ons oordeel zijn de in dit, door ons gewaarmerkte, fusiebericht op pagina ... tot en met ... opgenomen pro forma gecombineerde financiële overzichten over 201X en 201X-1 van ... (naam combinatie) op aanvaardbare wijze totstandgekomen, een en ander overeenkomstig de op pagina.... opgenomen toelichting.<sup>1</sup>

Bij de afzonderlijke jaarrekeningen 201X en 201X-1 van..... en.... waaraan de in de pro forma overzichten opgenomen cijfers zijn ontleend, zijn door ons op.... en.... (data) goedkeurende accountantsverklaringen verstrekt.<sup>2</sup>

#### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Het fusiebericht met pro forma gecombineerde financiële overzichten van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

II

Plaats en datum

Naam 2e accountantspraktijk

---

<sup>1</sup> Of: Naar ons oordeel geeft dit, door ons gewaarmerkte, fusiebericht de op paginatot en met ... opgenomen samenvoeging van de jaarrekeningen 201X en 201X-1 van ... en ... op juiste wijze weer, een en ander overeenkomstig de op pagina ... opgenomen toelichting .

<sup>2</sup> Of: door ABC respectievelijk XYZ .

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Naam 2e Accountant en ondertekening met die naam

2e Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Fusieverklaring
Van welk soort fusieverklaring zoekt u een voorbeeld?	20.3.1 Accountantsverklaring bij pro forma gecombineerde financiële overzichten in een fusiebericht (WACHTEN OP WERKGROEP PROSPECTUSRICHTLIJN)
Geeft het fusiebericht al voldoende blijk dat de overzichten een pro forma combinatie van de cijfers van de beide vennootschappen vormen en dat de grondslagen voor waardering en bepaling van het resultaat wel of niet zijn aangepast?	ja

### 21.1.1 Stramien voor de formulering van een accountantsverklaring bij andere (financiële) opstellingen dan waarvoor voorbeeldteksten zijn geformuleerd

NB: Dit stramien is komen te vervallen. Voor het vervaardigen van accountantsverklaringen bij andere (financiële) opstellingen dan waarvoor voorbeeldteksten zijn geformuleerd wordt geadviseerd kennis te nemen van de volgende standaarden:

- Standaard 700, "De accountantsverklaring bij een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden". In het bijzonder wordt verwezen naar de paragrafen over de rapportering, de paragrafen 39 tot en met 44);
- Standaard 800, "De accountantsverklaring in het kader van bijzondere controleopdrachten". In het bijzonder wordt verwezen naar de paragraaf over de rapportering, paragraaf 25; en
- Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". In het bijzonder wordt verwezen naar de paragrafen over de rapportering, paragrafen 49 en 50)

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.1.1 Stramien voor de formulering van een accountantsverklaring bij andere (financiële) opstellingen dan waarvoor voorbeeldteksten zijn geformuleerd

*21.2.1 Accountantsverklaring bij mededeling bestuur ex artikel 2:362 lid 6 BW inzake feiten die worden geconstateerd nadat de jaarrekening is behandeld in de algemene vergadering van aandeelhouders*

Aan: Opdrachtgever

**ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:362 LID 6 BW**

Wij hebben kennis genomen van de bijgevoegde mededeling ex artikel 2:362 lid 6 BW d.d. ... (datum) van het bestuur van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats). Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup> is verantwoordelijk voor de inhoud van deze mededeling. Met de inhoud van deze mededeling kunnen wij ons verenigen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.2.1 Accountantsverklaring bij mededeling bestuur ex artikel 2:362 lid 6 BW inzake feiten die worden geconstateerd nadat de jaarrekening is behandeld in de algemene vergadering van aandeelhouders

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.



### 21.3.1 Accountantsverklaring betreffende omzetting van een besloten vennootschap in een naamloze vennootschap (artikel 2:72 lid 1 BW)

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:72 LID 1 BW

##### Opdracht

Wij hebben de bijgaande, door ons gewaarmerkte, vermogensopstelling per ... (datum) van ... (naam vennootschap) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd, met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:72 lid 1 sub b BW te verstrekken waaruit blijkt dat het eigen vermogen van de vennootschap op een dag binnen 5 maanden voor de omzetting ten minste overeenkwam met het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal. De vermogensopstelling is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de vennootschap. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de vermogensopstelling te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van het vermogen per ... (datum vermogensopstelling) bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, ten minste gelijk is aan het bedrag van het gestorte en opgevraagde deel van het geplaatste kapitaal ad € ...

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel komt het eigen vermogen van de vennootschap op ... (datum vermogensopstelling) bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden ten minste overeen met het gestorte en opgevraagde deel van het geplaatste kapitaal ad euro ....

##### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De vermogensopstelling van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.3.1 Accountantsverklaring betreffende omzetting van een besloten vennootschap in een naamloze vennootschap (artikel 2:72 lid 1 BW)

### *21.4.1 Accountantsverklaring betreffende de omzetting van een andere rechtspersoon in een naamloze vennootschap (artikel 2:72 lid 2 BW)*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 2:72 LID 2 BW**

##### **Opdracht**

Wij hebben kennis genomen van de inhoud van de bijgaande, door ons gewaarmerkte, vermogensopstelling per ... (datum vermogensopstelling) van ... (naam rechtspersoon) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd, met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 2:72 lid 2 sub b BW te verstrekken waaruit blijkt dat het eigen vermogen van de rechtspersoon op een dag binnen 5 maanden voor de omzetting ten minste het bedrag belooft van het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal volgens de akte van omzetting. De vermogensopstelling is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de rechtspersoon. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de vermogensopstelling te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van het vermogen per ... (datum vermogensopstelling), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, ten minste gelijk is aan het bedrag van het gestorte en opgevraagde deel van het geplaatste kapitaal volgens de akte van omzetting.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel komt het eigen vermogen van de rechtspersoon op ... (datum vermogensopstelling), vermeerderd met hetgeen direct na de omzetting op aandelen zal worden gestort,<sup>1</sup>

bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden ten minste overeen met het gestorte en opgevraagde deel van het geplaatste kapitaal ad euro..

---

<sup>1</sup> Alleen opnemen indien van toepassing.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De vermogensopstelling van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.4.1 Accountantsverklaring betreffende de omzetting van een andere rechtspersoon in een naamloze vennootschap (artikel 2:72 lid 2 BW)

---

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### 21.5.1 Assurance-rapport bij opgave inzake een oplage

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ASSURANCE-RAPPORT**

##### **Opdracht en verantwoordelijkheden**

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave betreffende de oplage van ... (aanduiding uitgave of publicatie over ... (tijdvak) de gegevens over de oplage juist weergeeft in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in ... (regeling)<sup>1</sup>. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de opgave te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

##### **Conclusie**

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de opgave de gegevens over de oplage in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in ... (regeling)<sup>3</sup>.

##### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De opgave betreffende de oplage en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>4</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

---

<sup>1</sup> Regeling vermelden.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>3</sup> Regeling vermelden.

<sup>4</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.5.1 Assurance-rapport bij opgave inzake een oplage

### 21.6.1 Assurance-rapport bij opgave inzake een marktaandeel

---

Aan: Opdrachtgever

#### ASSURANCE-RAPPORT

##### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave betreffende de hoeveelheid afgeleverde ... (omschrijving goederen) door ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) over ... (tijdvak) juist weergeeft. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup> ten behoeve van het vaststellen van het marktaandeel voor de/het ... (naam van de instantie die de gegevens beheert). Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de opgave te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

##### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de opgave de gegevens over de hoeveelheid afgeleverde ... (omschrijving goederen) over ... (tijdvak) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft.

##### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De opgave betreffende de hoeveelheid goederen en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.6.1 Assurance-rapport bij opgave inzake een marktaandeel



## 21.7.1 Assurance-rapport bij inschrijving in register

---

Aan: Opdrachtgever

### ASSURANCE-RAPPORT

#### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben, ten behoeve van de continuering van de inschrijving van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) in het ... (naam register) van ... (naam van de instantie die verantwoordelijk is voor het register) onderzocht of (de vermelde gegevens in) bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, vragenlijst en de daarbij behorende bijlagen, juist zijn weergegeven. Deze vragenlijst en de daarbij behorende bijlagen zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de opgave te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de vragenlijst en de daarbij behorende bijlagen geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

#### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de gegevens vermeld in de vragenlijst en de daarbij behorende bijlagen juist zijn weergegeven.

#### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De gegevens vermeld in de vragenlijst en de bijlagen en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.7.1 Assurance-rapport bij inschrijving in register

## 21.8.1 Assurance-rapport inzake inlening personeel

---

Aan: Opdrachtgever

### ASSURANCE-RAPPORT

#### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of met betrekking tot de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave van door ... (naam uitlener) bij ... (naam inlener) te werk gestelde medewerkers, de door ... (naam uitlener) te ... (statuaire vestigingsplaats) over het tijdvak/kwartaal ... (tijdvak) gevoerde loonadministratie en administratie omzetbelasting voldoen aan de wettelijke bepalingen. Deze opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de met betrekking tot deze medewerkers gevoerde loonadministratie en administratie omzetbelasting te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de met betrekking tot genoemde medewerkers gevoerde loonadministratie en administratie omzetbelasting geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

#### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat gedurende het ... (tijdvak) met betrekking tot de in de opgave vermelde medewerkers de wettelijk voorgeschreven omzetbelasting inzake de terbeschikkingstelling is aangegeven en afgedragen aan de belastingdienst. Ook komen wij tot de conclusie dat de loonadministratie van in de opgave vermelde medewerkers voldoet aan de volgende aspecten van artikel 28 van de Wet op de loonbelasting 1964:

- de betreffende medewerkers zijn bekend in de loonadministratie;

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

- de identiteit van de betreffende medewerkers is vastgesteld aan de hand van een geldig identiteitsbewijs en een kopie van het identiteitsbewijs is in de administratie aanwezig;
- over het loon aan de betreffende medewerkers zijn de wettelijk voorgeschreven loonheffingen ingehouden en afgedragen aan de belastingdienst.

#### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De opgave van te werk gestelde medewerkers en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

#### *Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.8.1 Assurance-rapport inzake inlening personeel

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### *21.9.1 Assurance-rapport ex art. 2:396 lid 9 BW met betrekking tot eisen vrijstelling publicatieplicht kleine rechtspersonen zonder winstoogmerk*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ASSURANCE-RAPPORT EX ARTIKEL 2:396 LID 9 BW**

##### **Opdracht en verantwoordelijkheden**

Wij hebben kennis genomen van de statuten, de jaarrekening en de administratie<sup>1</sup> van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) ter zake van het boekjaar 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) teneinde te onderzoeken of de entiteit voldoet aan de eisen voor vrijstelling van publicatieplicht voor kleine rechtspersonen die geen winst beogen, zoals opgenomen in artikel 2:396 lid 9 BW. Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup> is verantwoordelijk voor de inhoud van de onderzochte stukken. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport, zoals bedoeld in artikel 2:396 lid 9 BW te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de entiteit op grond van artikel 2:396 lid 9 BW gebruik kan maken van de vrijstelling van publicatieplicht.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

##### **Conclusie**

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat:

1. uit de administratie en de jaarrekening

201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) blijkt dat de entiteit als klein in de zin van artikel 2:396 lid 1 en 2 BW moet worden aangemerkt;

2. uit de statuten van de entiteit blijkt dat deze geen winst beoogt;

---

<sup>1</sup> Eventueel tevens andere onderzochte stukken vermelden.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

3. uit de administratie niet blijkt dat de entiteit werkzaamheden heeft verricht buiten de statutaire doelstelling;
4. de entiteit op grond van artikel 2:396 lid 9 BW gebruik kan maken van de vrijstelling van de publicatieplicht.

#### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Ons assurance-rapport is uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kan derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

#### *Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.9.1 Assurance-rapport ex art. 2:396 lid 9 BW met betrekking tot eisen vrijstelling publicatieplicht kleine rechtspersonen zonder winstoogmerk

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### *21.10.1 Accountantsverklaring ex artikel 4 lid 3 van de Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING EX ARTIKEL 4 LID 3 VAN DE WET OP DE FORMEEL BUITENLANDSE VENNOOTSCHAPPEN**

##### **Opdracht**

Wij hebben kennis genomen van de inhoud van de bijgaande, door ons gewaarmerkte, vermogensopstelling per ... (datum vermogensopstelling) van ... (naam vennootschap), ingeschreven in het register ... (het buitenlandse register waarin de vennootschap is ingeschreven) ter inschrijving in het handelsregister, met als doel een accountantsverklaring zoals bedoeld in artikel 4 lid 3 van de Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen te verstrekken. De vermogensopstelling is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de vennootschap. Het is onze verantwoordelijkheid over de omvang van het eigen vermogen een accountantsverklaring, als bedoeld in artikel 4 lid 3 van de Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen te verstrekken.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de waarde van het vermogen per ... (datum vermogensopstelling), bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, ten minste gelijk is aan het bedrag van het vereiste minimumkapitaal ad € 18.000.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Oordeel**

Naar ons oordeel belopen het geplaatste kapitaal en het gestorte deel daarvan alsmede de omvang van het eigen vermogen van de vennootschap, bij toepassing van in Nederland in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, op ... (datum vermogensopstelling) ten minste het bedrag van het vereiste minimumkapitaal ad euro 18.000.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De vermogensopstelling van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.10.1 Accountantsverklaring ex artikel 4 lid 3 van de Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.



### 21.11.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij opgave ziekteverzuim

---

Aan: Opdrachtgever

#### ACCOUNTANTSVERKLARING

##### Opdracht

Wij hebben bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave van jaarsalarissen per ... (datum), als omschreven in de Ziekteverzuim Polis Conventioneel nr ... d.d. ... (datum) afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam cliënt) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de opgave te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de opgave de jaarsalarissen per ... (datum) ten bedrage van ad euro ... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de polisvoorwaarden.

##### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De vermogensopstelling van ... (naam entiteit(en)) en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>2</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>2</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Diverse accountantsverklaringen en assurance-rapporten
Van welk soort overige accountantsverklaringen of assurance-rapporten zoekt u een voorbeeld?	21.11.1 Goedkeurende accountantsverklaring bij opgave ziekteverzuim

### *22.1.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten*

---

Aan: Opdrachtgever

#### **BEOORDELINGSVERKLARING**

##### **Opdracht**

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen (verkorte) enkelvoudige/geconsolideerde tussentijdse financiële informatie over de periode ... tot en met... van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans en de winst-en verliesrekening met de toelichting beoordeeld. Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken en het weergeven van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 "Tussentijdse Berichten". Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren bij de tussentijdse financiële informatie op basis van onze beoordeling.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze beoordeling van de tussentijdse financiële informatie verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2410, "Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de openbaar accountant van de entiteit". Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het inwinnen van inlichtingen, met name bij personen die verantwoordelijk zijn voor financiën en verslaggeving, en het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een controle die is uitgevoerd in overeenstemming met Controlestandaarden en stelt ons niet in staat zekerheid te verkrijgen dat wij kennis hebben genomen van alle aangelegenheden van materieel belang die bij een controle onderkend zouden worden. Om die reden geven wij geen accountantsverklaring af.

##### **Conclusie**

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de (verkorte) enkelvoudige/geconsolideerde tussentijdse financiële informatie over de periode ... tot en met... niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten.

Plaats en datum

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2410
Van welke goedkeurende beoordelingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	22.1.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten

### *22.2.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie*

Aan: Opdrachtgever

#### **BEOORDELINGSVERKLARING**

##### **Opdracht**

Wij hebben de in dit rapport/verslag/(half)jaarbericht<sup>1</sup> opgenomen (verkorte) enkelvoudige/geconsolideerde tussentijdse financiële informatie van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 31 december 201X, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, mutatieoverzicht eigen vermogen en ... tot en met... beoordeeld. Het/het bestuur van de entiteit<sup>2</sup> is verantwoordelijk voor het opmaken en het weergeven van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met IAS 34 "Tussentijdse Financiële Verslaggeving" zoals aanvaard binnen de Europese Unie. Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren bij de tussentijdse financiële informatie op basis van onze beoordeling.

##### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze beoordeling van de tussentijdse financiële informatie verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2410, "Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de openbaar accountant van de entiteit". Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het inwinnen van inlichtingen, met name bij personen die verantwoordelijk zijn voor financiën en verslaggeving, en het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een controle die is uitgevoerd in overeenstemming met Controlestandaarden en stelt ons niet in staat zekerheid te verkrijgen dat wij kennis hebben genomen van alle aangelegenheden van materieel belang die bij een controle onderkend zouden worden. Om die reden geven wij geen accountantsverklaring af.

##### **Conclusie**

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de (verkorte) enkelvoudige/geconsolideerde tussentijdse financiële informatie tussentijdse financiële informatie over de periode ... tot en met... niet, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met IAS 34 Tussentijdse Financiële Verslaggeving, zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Beoordelingsverklaring - Nederlands
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden? Zie handleiding 2.1.	Standaard 2410
Van welke goedkeurende beoordelingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	22.2.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie

### 23.1.1 Goedkeurend onderzoeksrapport bij een prognose

#### 23.1.1 Goedkeurend onderzoeksrapport bij een prognose

---

Aan: Opdrachtgever

#### ONDERZOEKSRAPPORT

##### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, prognose van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) voor de periode ... (tijdvak) onderzocht. De prognose, met inbegrip van de veronderstellingen waarop deze is gebaseerd (opgenomen onder punt X), is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een onderzoeksrapport inzake de prognose te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3400, "Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op de juiste wijze zijn verwerkt.

Ons onderzoek betreffende de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd, kan als gevolg van de aard van dit onderzoek, slechts resulteren in het geven van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft. Ons onderzoek betreffende de opstelling en de toelichting van de prognose in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW<sup>2</sup> resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

##### Conclusie en oordeel

Op grond van ons onderzoek van de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat de veronderstellingen geen redelijke basis vormen voor de prognose.

Naar ons oordeel is de prognose op een juiste wijze op basis van de veronderstellingen opgesteld en toegelicht in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW<sup>3</sup>, waarbij tevens de van toepassing zijnde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zoals gehanteerd in de jaarrekening in aanmerking zijn genomen.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>2</sup> Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.

<sup>3</sup> Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.

**Overige aspecten**1. *Realiseerbaarheid toekomstige uitkomsten*

De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van prognose, aangezien de veronderstelde gebeurtenissen zich veelal niet op gelijke wijze zullen voordoen als hier is aangenomen. De hieruit voortvloeiende afwijkingen kunnen van materieel belang zijn.

2. *Beperking in verspreidingskring en het gebruik*

De *prognose* en ons onderzoeksrapport daarbij zijn opgesteld voor ... (doel) en zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>4</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Onderzoeksrapport
Van welk onderzoeksrapport zoekt u een voorbeeld?	23.1.1 Goedkeurend onderzoeksrapport bij een prognose

<sup>4</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.



## 23.2.1 Goedkeurend onderzoeksrapport bij een projectie

### 23.2.1 Goedkeurend onderzoeksrapport bij een projectie

---

Aan: Opdrachtgever

#### ONDERZOEKSRAPPORT

##### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, projectie van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) voor de periode ... (tijdvak) onderzocht. De projectie, met inbegrip van de veronderstellingen waarop deze is gebaseerd (opgenomen onder punt X), is opgesteld onder verantwoordelijkheid van Het/het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een onderzoeksrapport inzake de projectie te verstrekken.

##### Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3400, "Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op de juiste wijze zijn verwerkt.

Ons onderzoek betreffende de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd, kan als gevolg van de aard van dit onderzoek, slechts resulteren in het geven van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft. Ons onderzoek betreffende de opstelling en de toelichting van de projectie resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

##### Conclusie en oordeel

Op grond van ons onderzoek van de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat de veronderstellingen geen redelijke basis vormen voor de projectie, aannemende dat ... (vermeld of verwijst naar de hypothesen)..

Naar ons oordeel is de projectie op een juiste wijze op basis van de veronderstellingen opgesteld en toegelicht in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW<sup>2</sup>, waarbij tevens de van toepassing zijnde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zoals gehanteerd in de jaarrekening in aanmerking zijn genomen.

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V/N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

<sup>2</sup> Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.

**Overige aspecten**1. *Realiseerbaarheid toekomstige uitkomsten*

De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van projectie, aangezien de veronderstelde gebeurtenissen zich veelal niet op gelijke wijze zullen voordoen als hier is aangenomen. De hieruit voortvloeiende afwijkingen kunnen van materieel belang zijn.

2. *Beperking in verspreidingskring en het gebruik*

De *projectie* en ons onderzoeksrapport daarbij zijn opgesteld voor ... (doel) en zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Onderzoeksrapport
Van welk onderzoeksrapport zoekt u een voorbeeld?	23.2.1 Goedkeurend onderzoeksrapport bij een projectie

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

## 24.1.1 Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen

### 24.1.1 Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen

---

Aan: Opdrachtgever

#### **RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN INZAKE (OBJECT VAN ONDERZOEK)<sup>1</sup>**

##### **Opdracht**

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot ... (object van onderzoek) zoals omschreven in onze opdrachtbrief van ... (datum brief opdrachtbevestiging). Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen. *[Optioneel: [indien van toepassing] Dit rapport van feitelijke bevindingen beperkt zich tot [benoemen specifieke elementen e.d.]. Derhalve valt het onderhavige financiële overzicht van [naam entiteit] als geheel niet onder de reikwijdte van het rapport. ]*

##### **Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie". *[Optioneel: indien van toepassing] Wij wijzen erop dat wij niet onafhankelijk zijn van ... (naam entiteit(en)).]*

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met ... (naam entiteit(en)) [en mogelijke andere belanghebbenden] zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het ... (object van onderzoek) opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in ... (object van onderzoek) opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

---

<sup>1</sup> International Standard on Related Services 4400, Engagements to perform agreed-upon procedures regarding financial information bevat als bijlage een voorbeeldtekst die eveneens als uitgangspunt genomen kan worden nadat deze is toegespitst op Nederlandse wet- en regelgeving.

**Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden <sup>2</sup>**

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

1. [[Wij hebben//zijn nagegaan of [...];
2. Wij hebben een onderzoek verricht naar [...];
3. [...].]]

*Beschrijving van de feitelijke bevindingen*

4. [[Wij hebben vastgesteld dat [...];
5. Uit ons onderzoek is gebleken dat [...];
6. [...].]]

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor ... (gebruikersgroep)<sup>3</sup> aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Rapport van feitelijke bevindingen
Van welk rapport van feitelijke bevindingen zoekt u een voorbeeld?	24.1.1 Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen

<sup>2</sup> Eventueel kan worden volstaan met een verwijzing naar de opdrachtbevestiging. Als dan wordt aanbevolen om deze als bijlage in de rapportage op te nemen. De paragraaf Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden komt dan bijvoorbeeld te luiden: Hiervoor verwijzen wij u naar de in de bijlage opgenomen brief d.d. ... waarin wij de van u ontvangen opdracht hebben bevestigd.

<sup>3</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

### *24.3.1 Rapport van bevindingen ex artikel 18 lid 3 Wet op het notarisambt inzake de uitwerking van de in lid 4 van artikel 8 van de Verordening interdisciplinaire samenwerking voorgeschreven organisatorische procedures*

#### **24.3.1 Rapport van bevindingen ex artikel 18 lid 3 Wet op het notarisambt inzake de uitwerking van de in lid 4 van artikel 8 van de Verordening interdisciplinaire samenwerking voorgeschreven organisatorische procedures**

---

Aan: Opdrachtgever

#### **RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN EX ARTIKEL 18 LID 3 WET OP HET NOTARISAMBT**

##### **Opdracht**

Wij hebben, zoals omschreven in onze brief van ... (datum), ref. Referentie:..., de uitwerking binnen uw kantoor onderzocht van de organisatorische procedures betreffende de in de leden 1, 2 en 3 van artikel 8 van de Verordening interdisciplinaire samenwerking opgenomen voorschriften. Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden zoals aangegeven in lid 4 van artikel 8 van de hiervoor bedoelde Verordening.

##### **Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie". De opdracht houdt in dat wij geen onderzoek hebben ingesteld naar het gedurende het gehele boekjaar naleven van de procedures. Wij hebben uitsluitend op ... (datum) (of in de periode van ... (tijdvak) ) een onderzoek ingesteld naar het bestaan binnen uw kantoor van de in de leden 1, 2 en 3 van artikel 8 van de Verordening omschreven procedures. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de naleving van de procedures gedurende ... (boekjaar). Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang zouden kunnen zijn geweest.

##### **Verrichte werkzaamheden**

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

Wij zijn aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van het inwinnen van inlichtingen bij op uw kantoor werkzame notarissen nagegaan of binnen uw kantoor voor notarissen de verplichting bestaat dat:

1. Zij in elke door één of meer partijen aan hen opgedragen zaak een apart dossier openen.

2. De dossieradministratie van hen gescheiden wordt gevoerd van de dossieradministratie van kantoorgenoten.
3. Het archief van hen gescheiden wordt gehouden van dat van kantoorgenoten.

Verder zijn wij aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van het inwinnen van inlichtingen bij op uw kantoor werkzame notarissen nagegaan of binnen uw kantoor is voorgeschreven dat:

4. Alleen notarissen toegang hebben tot de bij notarissen berustende gegevens van en informatie over notariële cliënten.
5. Alle betrokkenen vooraf moeten instemmen indien notarissen aan een kantoorgenoot-advocaat inzage willen geven in informatie over notariële cliënten.

#### **Uitkomsten verrichte werkzaamheden**

Wij hebben vastgesteld dat de hiervoor onder de punten 1 tot en met 5 vermelde verplichtingen en voorschriften binnen uw kantoor bestonden op het tijdstip waarop (of de periode waarin) wij ons onderzoek hebben uitgevoerd.

[of

Wij hebben vastgesteld dat de hiervoor onder de punten 1, 2, 4 en 5 vermelde verplichtingen en voorschriften binnen uw kantoor bestonden op het tijdstip waarop (of tijdens de periode waarin) wij ons onderzoek hebben uitgevoerd. Voor de (bijvoorbeeld) onder punt 3 vermelde verplichting bestond binnen uw kantoor geen procedure, terwijl uit bij notarissen ingewonnen informatie bleek dat aan deze verplichting in de praktijk geen uitvoering wordt gegeven.]

[of

Wij hebben vastgesteld dat de hiervoor onder de punten 1, 2, 4 en 5 vermelde verplichtingen en voorschriften binnen uw kantoor niet bestonden op het tijdstip waarop (of tijdens de periode waarin) wij ons onderzoek hebben uitgevoerd.]

Wij wijzen erop dat deze uitkomsten niet zonder meer gelden na de datum van afsluiting van ons onderzoek, omdat nadien veranderingen in het getroffen stelsel van maatregelen kunnen zijn aangebracht.

#### **Overige aspecten - beperking in verspreiingskring en het gebruik**

Deze rapportage is uitsluitend voor u bestemd ter verstrekking aan het Bureau toestemming Toezicht en mag niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden worden verstrekt, Financieel uitdrukkelijke vooraf.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Rapport van feitelijke bevindingen
Van welk rapport van feitelijke bevindingen zoekt u een voorbeeld?	24.3.1 Rapport van feitelijke bevindingen ex artikel 18 lid 3 Wet op het notarisambt inzake de uitwerking van de in lid 4 van artikel 8 van de Verordening interdisciplinaire samenwerking voorgeschreven organisatorische procedures

### 25.1.1 Rapportage inzake opgave loonsom

#### 25.1.1 Rapportage inzake opgave loonsom met betrekking tot de jaarrekening 201X ten behoeve van...

---

Aan: Opdrachtgever

#### Rapportage

Wij bevestigen dat de in bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave vermelde totale loonsom in ... (boekjaar) ad euro ... overeenstemt met de administratieve gegevens die uitgangspunt vormen voor de door ons voor ... (naam entiteit(en)) samengestelde jaarrekening over 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X), waarbij wij op ... (datum) een samenstellingsverklaring hebben verstrekt. Wij hebben op de opgave geen accountantscontrole toegepast.

#### Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

De opgave totale loonsom van ... (naam entiteit(en)) en onze rapportage daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep ... (gebruikersgroep)<sup>1</sup> en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Rapportage
Van welk soort rapportage zoekt u een voorbeeld?	25.1.1 Rapportage inzake opgave loonsom met betrekking tot de jaarrekening 201X ten behoeve van...

---

<sup>1</sup> Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.



*25.2.1 Rapportage inzake de AO/IB van een serviceorganisatie (bijvoorbeeld bewaarbedrijf van een bank, vermogensbeheerder, bedrijf dat salarisadministraties voor derden verzorgt)*

**25.2.1 Rapportage inzake de AO/IB van een serviceorganisatie (bijvoorbeeld bewaarbedrijf van een bank, vermogensbeheerder, bedrijf dat salarisadministraties voor derden verzorgt)**

N.B: Zodra Standaard 3402 wordt gepubliceerd worden ook bijgaande rapportages beschikbaar gesteld.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Wat voor soort document wilt u opstellen?	Rapportage
Van welk soort rapportage zoekt u een voorbeeld?	25.2.1 Rapportage inzake de AO/IB van een serviceorganisatie (bijvoorbeeld bewaarbedrijf van een bank, vermogensbeheerder, bedrijf dat salarisadministraties voor derden verzorgt)



Koninklijk Nederlands Instituut  
van Registeraccountants

Antonio Vivaldistraat 2-8  
Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam  
T 020 301 03 01  
F 020 301 03 02  
E [nivra@nivra.nl](mailto:nivra@nivra.nl)  
I [www.nivra.nl](http://www.nivra.nl)



NEDERLANDSE ORDE VAN  
ACCOUNTANTS-ADMINISTRATIECONSULENTEN

Koninginnegracht 5  
Postbus 84291  
2508 AG Den Haag  
Telnr.: 070-3383600  
Faxnr.: 070-3512836  
Internet: [www.novaa.nl](http://www.novaa.nl)  
E-mail: [novaa@novaa.nl](mailto:novaa@novaa.nl)